



## RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2651 Rétság, Rákóczi út 20. Telefon: 35/550-100

[www.retsag.hu](http://www.retsag.hu) Email: [hivatal@retsag.hu](mailto:hivatal@retsag.hu)

**Előterjesztést készítette:** Fodor Rita Mária **Előterjesztő:** Mezőfi Zoltán polgármester

### 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

#### ELŐTERJESZTÉS

a képviselő-testület 2021. november 30-i ülésére

Tárgyalja	Ülés	Szavazás
<input type="checkbox"/> Szociális bizottság	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt	<input checked="" type="checkbox"/> Nyílt szavazás
<input checked="" type="checkbox"/> Pénzügyi és Városüzemeltetési Bizottság	<input type="checkbox"/> Zárt	<input type="checkbox"/> Titkos szavazás
<input type="checkbox"/> Közbeszerzési Bizottság		<input type="checkbox"/> Egyszerű többség
<input checked="" type="checkbox"/> <b>Képviselő-testület</b>		<input checked="" type="checkbox"/> Minősített többség

### 1. A tárgyalandó témakör tárgyilagos és tényszerű bemutatása

#### Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (4) bekezdése szerint a „Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Belső ellenőrzésünket végző vállalkozás – áttekintve a korábbi évek belső ellenőrzési területeit – elkészítette 2022. évre vonatkozóan a belső ellenőrzési tervet.

A terv összeállításánál figyelembe lett véve,

- melyek azok a területek, ahol még egyáltalán nem, vagy régen nem volt ellenőrzés,
- magas kockázatú munkafolyamatok ellenőrzése,
- mely területen keletkezett a normatívák elszámolásánál visszafizetési kötelezettség.

Az összeállított tervet az előterjesztéshez csatolom.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni szíveskedjen.

Rétság, 2021. november 15.

Mezőfi Zoltán  
polgármester

**2. Előzmények, különösen a témában hozott korábbi testületi döntések, azok végrehajtása:**

- minden évben elfogadott belső ellenőrzési terv és a hozzá kapcsolódó szerződés

**3. Jogszabályi háttér:**

1. részben bemutatva

**4. Határozati javaslat:****RÉTSÁG VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
/2021.(XI.30.) KT. HATÁROZATA**

Rétság Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a 2022. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról készített előterjesztést.

A Képviselő-testület a határozat mellékletét képező 2022. évi belső ellenőri tervet jóváhagyja.

Határidő: értesítésre 2021. december 31., majd 2022. december 31.

Felelős: Mezőfi Zoltán polgármester

Záradék:

Az előterjesztés jogszabálysértést nem tartalmaz

Jámbor Lajos  
jegyző

**Rétság Város Önkormányzat**

**2022.**

**ÉVES  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

## *A belső ellenőrzés 2022. évi terve*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Rétság Város Önkormányzat független belső ellenőrzésének 2022. éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

### I.

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Rétság Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.
- A korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2022. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatása szerint készült.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

## Rétság Város Önkormányzata

A 2022. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- a központi jogszabályban és a helyi szabályozásban előírt belső ellenőrzések végrehajtása,
- az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vezetői által feltárt kockázatok kezelése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

*A kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:*

1. Térítési díjak ellenőrzése.
2. Vagyonynyilvántartás ellenőrzése
3. FEUVE vizsgálata
4. Áfa bevallás ellenőrzése
5. Költségvetési előirányzat tervszerű felhasználásellenőrzése
6. Adócsoport munkájának ellenőrzése, az adózás rendje.
7. Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
8. Pénzkezelés ellenőrzése
9. A helyi szociális támogatások kifizetésének ellenőrzése

*Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:*

- Vagyonynyilvántartás ellenőrzése
- Adócsoport munkájának ellenőrzése, az adózás rendje
- Térítési díjak ellenőrzése
- A helyi szociális támogatások kifizetésének ellenőrzése
- Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
- Év közben felmerülő egy működési terület szabályszerűségi ellenőrzése

**2022. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv**  
(a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
31.§ (4). b)	31.§ (4). a)	31.§ (4). c)	31.§ (4). d)	31.§ (4). e)	31.§ (4). f)	31.§ (4). g)	31.§ (4). h)
<b>Vagyonnyilvántartás ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 82  Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyon kimutatása és nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak, valamint az ingatlanataszer adatai egyeznek-e az önkormányzati vagyonnyilvántartással.	2021. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. március	Önkormányzat
<b>Adócsoport munkájának ellenőrzése, az adózás rendje</b>	Kockázati érték: 72  Ellenőri nap: 12	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzatnál a helyi adók kivetése, behajtása, feldolgozása a rendeletekben, valamint a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerint történik-e.	2021. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. június	Önkormányzat
<b>Térítési díjak ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 72  Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a térítési díjak megállapítása a vonatkozó szabályoknak megfelelően történik-e, az analitikus kimutatások egyeznek-e a megállapított díjakkal.	2021.év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. július	Önkormányzat

## Rétság Város Önkormányzata

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
<b>A helyi szociális támogatások kifizetésének ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 96  Ellenőri nap: 12	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a helyi szociális támogatások kifizetése a szabályozás alapján megfelelően történik-e.	2019-2021. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. augusztus	Önkormányzat
<b>Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 69  Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy az óvodai normatív állami támogatások igénylése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.	2021-2022 évek	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. október	Napköziotthonos Óvoda
<b>Év közben felmerülő egy működési terület vagy szervezeti egység szabályszerűségi ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 89  Ellenőri nap: 12	Polgármester által kijelölt működési terület vagy szervezeti egység működése megfelel-e központi és a helyi szabályozásnak.	2020 vagy/és 2021 évek	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igény esetén, felmerüléskor	Működési terület vagy szervezeti egység
<b>Egyéb</b>							
<b>Tanácsadó tevékenység</b>				2 fő			
<b>Soron kívüli ellenőrzések</b>				2 fő			

Dátum: 2021. október 18.

Lászlóné Pap Katalin s.k.  
belső ellenőrzési vezető

**21. § (3.a) Szabályszerűségi ellenőrzések:** a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai

## **Rétság Város Önkormányzata**

**21. § (3).b) Pénzügyi ellenőrzések** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése

**21. § (3). c) Rendszerellenőrzések** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni

**21. § (3).d) Teljesítmény-ellenőrzések** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg

**21. § (3).e) Informatikai rendszerek ellenőrzése** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul



## Rétság Város Önkormányzata

### Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2022. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (1 nap/fő) 2 nap.

### Tartalékidő:

A 2022. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 4 munkanap tartalékidővel számolva került összeállításra.

### A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A külső szolgáltató biztosítja a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	3
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	5
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	20
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	14
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: <ul style="list-style-type: none"><li>- Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről.</li><li>- Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.</li></ul>	12
6.	A Jegyző tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	6
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása.	10
8.	<b>Összesen:</b>	<b>70</b>

# Rétság Város Önkormányzata

## Rétság Város Önkormányzat által megbízott szolgáltató Belső Ellenőrzési Csoportja

2022. évi

### MUNKAI D Ő M É R L E G E

2 főre számítva

1. Létszám  
2 fő belső ellenőr
2. Elméleti kapacitás  
2 x 365 nap=730 naptári nap
3. Csökkentő tényezők:  
szombat, vasárnap: 210 naptári nap  
fizetett ünnepek: 16 naptári nap  
szabadság : 68 munkanap  
betegség: 20 naptári nap  
képzés, továbbképzés: 20 munkanap
4. Kapacitás ellenőri napban  
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 396 naptári nap
5. Tartalék  
előre nem tervezhető ellenőrzési  
feladatokra 18 munkanap
6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok  
ellátásához szükséges 18 munkanap
7. Tervezett munkatervi feladatokra  
rendelkezésre áll 360 munkanap
8. Kapacitást növelő tényezők  
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

A 2022. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 10-12 ellenőri munkanap biztosítja 1 ellenőrzés időszükségletét.

Rétság, 2021. október 18.

Az ellenőrzési tervet összeállította:

Lászlóné Pap Katalin  
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

Jámbor Lajos  
jegyző

**Rétság Város Önkormányzat**

**2022.**

**ÉVES  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

## *A belső ellenőrzés 2022. évi terve*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Rétság Város Önkormányzat független belső ellenőrzésének 2022. éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

### I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Rétság Város Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.
- A korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2022. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatása szerint készült.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

## Rétság Város Önkormányzata

A 2022. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- a központi jogszabályban és a helyi szabályozásban előírt belső ellenőrzések végrehajtása,
- az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vezetői által feltárt kockázatok kezelése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

*A kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:*

1. Térítési díjak ellenőrzése.
2. Vagyonyilvántartás ellenőrzése
3. FEUVE vizsgálata
4. Áfa bevallás ellenőrzése
5. Költségvetési előirányzat tervszerű felhasználásellenőrzése
6. Adócsoport munkájának ellenőrzése, az adózás rendje.
7. Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
8. Pénzkezelés ellenőrzése
9. A helyi szociális támogatások kifizetésének ellenőrzése

*Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:*

- Vagyonyilvántartás ellenőrzése
- Adócsoport munkájának ellenőrzése, az adózás rendje
- Térítési díjak ellenőrzése
- A helyi szociális támogatások kifizetésének ellenőrzése
- Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
- Év közben felmerülő egy működési terület szabályszerűségi ellenőrzése


**2022. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv**  
(a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
31.§ (4). b)	31.§ (4). a)	31.§ (4). c)	31.§ (4). d)	31.§ (4). e)	31.§ (4). f)	31.§ (4). g)	31.§ (4). h)
<b>Vagyonnyilvántartás ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 82  Ellenőri nap: 12	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat vagyon kimutatása és nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak, valamint az ingatlankataszter adatai egyeznek-e az önkormányzati vagyonnyilvántartással.	2021. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. március	Önkormányzat
<b>Adócsoport munkájának ellenőrzése, az adózás rendje</b>	Kockázati érték: 72  Ellenőri nap: 12	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzatnál a helyi adók kivetése, behajtása, feldolgozása a rendeletekben, valamint a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerint történik-e.	2021. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. június	Önkormányzat
<b>Térítési díjak ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 72  Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a térítési díjak megállapítása a vonatkozó szabályoknak megfelelően történik-e, az analitikus kimutatások egyeznek-e a megállapított díjakkal.	2021.év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. július	Önkormányzat

## Rétság Város Önkormányzata

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
<b>A helyi szociális támogatások kifizetésének ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 96 Ellenőri nap: 12	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a helyi szociális támogatások kifizetése a szabályozás alapján megfelelően történik-e.	2019-2021. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. augusztus	Önkormányzat
<b>Óvodai normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 69 Ellenőri nap: 10	Annak megállapítása, hogy az óvodai normatív állami támogatások igénylése, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e és a szükséges dokumentumokkal megfelelően alátámasztották-e.	2021-2022 évek	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2022. október	Napköziotthonos Óvoda
<b>Év közben felmerülő egy működési terület vagy szervezeti egység szabályszerűségi ellenőrzése</b>	Kockázati érték: 89 Ellenőri nap: 12	Polgármester által kijelölt működési terület vagy szervezeti egység működése megfelel-e központi és a helyi szabályozásnak.	2020 vagy/és 2021 évek	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	Igény esetén, felmerüléskor	Működési terület vagy szervezeti egység
<b>Egyéb</b>							
<b>Tanácsadó tevékenység</b>				2 fő			
<b>Soron kívüli ellenőrzések</b>				2 fő			

Dátum: 2021. október 18.

  
Lászlóné Pap Katalin s.k.  
belső ellenőrzési vezető

**21. § (3).a) Szabályszerűségi ellenőrzések:** a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai

## **Rétság Város Önkormányzata**

**21. § (3).b) Pénzügyi ellenőrzések** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése

**21. § (3). c) Rendszerellenőrzések** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni

**21. § (3).d) Teljesítmény-ellenőrzések** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg

**21. § (3).e) Informatikai rendszerek ellenőrzése** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul



## Rétság Város Önkormányzata

### Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2022. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (1 nap/fő) 2 nap.

### Tartalékidő:

A 2022. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 4 munkanap tartalékidővel számolva került összeállításra.

### A belső ellenőrzési egység humán erőforrás ellátottsága

A külső szolgáltató biztosítja a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	3
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	5
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	20
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	14
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: <ul style="list-style-type: none"><li>- Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről.</li><li>- Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.</li></ul>	12
6.	A Jegyző tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltéréseiről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	6
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása.	10
8.	<b>Összesen:</b>	<b>70</b>

# Rétság Város Önkormányzata

## Rétság Város Önkormányzat által megbízott szolgáltató Belső Ellenőrzési Csoportja

2022. évi

### MUNKAI D Ő M É R L E G E

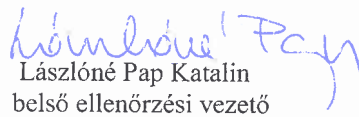
2 főre számítva

1. Létszám  
2 fő belső ellenőr
2. Elméleti kapacitás  
2 x 365 nap=730 naptári nap
3. Csökkentő tényezők:
  - szombat, vasárnap: 210 naptári nap
  - fizetett ünnepek: 16 naptári nap
  - szabadság : 68 munkanap
  - betegség: 20 naptári nap
  - képzés, továbbképzés: 20 munkanap
4. Kapacitás ellenőri napban  
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 396 naptári nap
5. Tartalék  
előre nem tervezhető ellenőrzési  
feladatokra 18 munkanap
6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok  
ellátásához szükséges 18 munkanap
7. Tervezett munkatervi feladatokra  
rendelkezésre áll 360 munkanap
8. Kapacitást növelő tényezők  
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

A 2022. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 10-12 ellenőri munkanap biztosítja 1 ellenőrzés idősükségletét.

Rétság, 2021. október 18.

Az ellenőrzési tervet összeállította:

  
Lászlóné Pap Katalin  
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

Jámbor Lajos  
jegyző