



**ELŐTERJESZTÉS**  
DÉDESTAPOLCSÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
2022. DECEMBER 15-EI  
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: DTP/1431-2/2022.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

**I. NAPIREND**

**Tárgy:** Javaslat az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervére

**Előterjesztő:** Lukács László  
Polgármester

**A döntés formája:**  
Határozat

**Előterjesztést  
készítette:** Dr. Herczeg Tibor  
Jegyző, Címzetes  
Főjegyző

**Szavazás módja:**  
Egyszerű többség

**Melléklet:** Határozati javaslat  
Kockázatelemzés

---

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4)-(6) bekezdése értelmében

„119.§ (4) A jegyző köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

(5) A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

(6) A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján „A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,

c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknél, és

d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.”

**Az önkormányzat vonatkozásában a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőre látja el a belső ellenőrzési feladatokat.**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – a jegyző véleménye és kockázatelemzés alapján - elkészítette a 2023. évre vonatkozó ellenőrzési javaslatot.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a belső ellenőr településünk vonatkozásában évente két területet tud megvizsgálni, ellenőrizni a Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési tervnek megfelelően.

Indítványozom az előterjesztés megtárgyalását és a határozati javaslat elfogadását.

Dédestapolcsány, 2022. december 7.

**Lukács László sk.  
Polgármester**

**KOCKÁZATELEMZÉS**  
**DÉDESTAPOLCSÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK**  
**2023. ÉVI A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉHEZ**

A Bkr. 29. § (1) bek. értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés** alapján éves ellenőrzési tervet készít, melyet a Képviselő-testület hagy jóvá (Mötv. 119. § (5) bek). Dédestapolcsány Község Önkormányzata részére a belső ellenőrzési tevékenységet – társulási megállapodás alapján – a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) végzi. A KVTÖKT Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglalt előírás szerint a belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához Dr. Galambos Péter – Dr. Fekete István: „**Kockázatelemzés lépésről lépésre**” című könyvében rögzített **módszertan** alapján került lefolytatásra, a vonatkozó módszertani útmutatók figyelembevételével.

**A KOCKÁZATKEZELÉS LÉPÉSEI:**

- I. Kockázatok azonosítása
- II. Kockázatok értékelése
- III. Kockázatra adott reakciók  
(kockázatkezelés)
- IV. Kockázatok felülvizsgálata

**I. Kockázati tényezők azonosítása:**

- 1) Az értékelés során használt hatástényező kiválasztása
- 2) Kockázat tényezők csoportjainak meghatározása
- 3) Kockázati tényezők feltárása

**1) Az értékelés során használt hatástényező:** Az önkormányzatok és intézményeinek költségtakarékos és hatékony működése.

**2) A kockázatfelmérés alapján a kockázatelemzésnél figyelembe vett **kockázati tényező csoportok** (folyamatok):**

Az egyes folyamatokhoz tartozó konkrét kockázati tényezők a korábbi időszak ellenőrzési tapasztalatai és az intézményvezetők felmérései alapján kerültek meghatározásra.

**3) Kockázati tényezők feltárása:** A kockázati tényezőket a kockázatok hordozó tevékenységek alapján határoztam meg. Tevékenységenként négy kockázati tényező meghatározására került sor.

## **II. Kockázatok értékelése:**

- 1) Valószínűségi skála meghatározása  
A rendelkezésre álló tapasztalatok alapján a feltárt kockázatok az elemzés évében a bekövetkezés valószínűsége?
- 2) Hatásskála meghatározása  
A kockázatok felmerülése esetén azok hatása milyen nagyra becsülhető.
- 3) Mennyiségi értékelés lefolytatása  
Az egyes kockázatok valószínűségének és hatásának meghatározása a hatástényező tekintetében
- 4) Kritikus tényezők kiválasztása  
A kockázati együtttható meghatározása

### **1) Az alkalmazott valószínűségi skála meghatározása:**

- 1 - 1-20 % közötti valószínűség (nagyon alacsony valószínűségű)
- 2 - 21-40 % közötti valószínűség (alacsony valószínűségű)
- 3 - 41-60 % közötti valószínűség (közepes valószínűségű)
- 4 - 61-80 % közötti valószínűség (magas valószínűségű)
- 5 - 81-99 % közötti valószínűség (nagyon magas valószínűségű)

### **2) Az alkalmazott hatásskála meghatározása:**

- 1 - 0-20 % (nagyon alacsony hatású)
- 2 - 21-40 % (alacsony hatású)
- 3 - 41-60 % (közepes hatású)
- 4 - 61-80 % (nagy hatású)
- 5 - 81-99 % (nagyon nagy hatású)

### **3-4) Mennyiségi értékelés és kritikus tényezők kiválasztása:**

**A kritikus tényezők kiválasztásához** meg kell határozni az egyes kockázati tényezők kockázati együttthatóját K, amely a következő képlet szerint számítható ki:  $K = V + 2 \times H$ , ahol V= Valószínűség, H= Hatás.

Egy kockázati tényező esetében a kockázat automatikusan kritikus, ha értéke 11 és 15 között van. Jelen kockázatelemzésben négy kockázati tényezőt alkalmaztam, ezért egy tevékenység esetén **a kockázat automatikusan kritikus, ha annak értéke 44 és 60 között van.**

Az alábbi táblázatban az a belső ellenőrzési téma szerepel, mely a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembevételével a kritikusnak ítélt zónában található, vagyis a négy kockázati tényező alapján meghatározott kockázati együttthatójuk a 44-es pontérték fölött van. A belső ellenőrzési vezető ezen a kockázatosnak ítélt területen javasolja a jegyző felé belső ellenőrzés lefolytatását.

### Dédestapolcsány Község Önkormányzata

Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: A települési támogatások nyújtásának folyamata

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együtttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- a települési támogatások szabályozottsága	3	4	11	Dédestapolcsány Község Önkormányzata által nyújtott települési támogatások vizsgálata.
- a települési támogatások megállapításának szabályossága	4	4	12	
- a települési támogatások kifizetésének szabályossága	4	5	14	
- a települési támogatások dokumentálásának szabályossága	4	4	12	
<b>Kockázati együttthatók összesen:</b>	<b>15</b>	<b>17 X 2 = 34</b>	<b>49</b>	

Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: A házipénztári forgalom bonyolításának folyamata önkormányzati szervezetnél

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együtttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- a házipénztári forgalom szabályozottsága	3	4	11	Dédestapolcsányi Kulturális Bűnmegelőzési és Környezetvédelmi Közalapítványnál a házipénztári forgalom vizsgálata.
- a házipénztári bevételek kezelésének szabályossága	3	4	11	
- a házipénztári kiadások kifizetésének szabályossága	5	5	15	
- a házipénztári bizonylatok kiállításának szabályossága	4	5	14	
<b>Kockázati együttthatók összesen:</b>	<b>15</b>	<b>17 X 2 = 34</b>	<b>51</b>	

### **III. Kockázatra adott reakciók:**

- A kritikus kockázatokra javaslatokat kell kidolgozni
- A javaslatok alapján intézkedéseket kell kidolgozni
- Kockázatok és intézkedések nyilvántartásának vezetése

**IV. Kockázatok felülvizsgálata:** A kockázatok felülvizsgálatára a 2024. évi belső ellenőrzési terv összeállításánál kerül sor.

Dédestapolcsány, 2022.12.07.

Vinczlér Attila  
belső ellenőrzési vezető

## Határozati javaslat:

Dédestapolcsány Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../2022.(XII.15.) határozata  
az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervre elfogadásáról

Dédestapolcsány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a tárggyal kapcsolatos előterjesztést megtárgyalta és úgy határoz, hogy az Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési tervét az alábbiak szerint elfogadja:

<b>1. Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>Dédestapolcsány Község Önkormányzatánál a települési támogatások keretében nyújtott ellátások vizsgálata.</b>
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a Dédestapolcsány Község Önkormányzata által nyújtott települési támogatások megállapítása és kifizetése a vonatkozó jogszabályokkal és önkormányzati döntésekkel összhangban történt-e, annak bizonylatolása megfelelő volt-e?
Ellenőrzött szervezeti egység:	Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló helyszíni ellenőrzés, alapbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú.
Az ellenőrzés ütemezése	a belső ellenőrzési vezetővel történt egyeztetésnek megfelelően
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	a feladattal összhangban

<b>2. Az ellenőrzés tárgya, címe:</b>	<b>a Dédestapolcsányi Kulturális Bűnmegelőzési és Környezetvédelmi Közalapítványnál a házipénztári forgalom vizsgálata.</b>
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a Dédestapolcsányi Kulturális Bűnmegelőzési és Környezetvédelmi Közalapítványnál a házipénztári forgalom vezetése a vonatkozó szabályzat előírásaival és hatályos jogszabályokkal összhangban történt-e, pénztárbizonylatok kiállítása megfelelő volt-e?
Ellenőrzött szervezeti egység:	Közalapítvány
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló helyszíni ellenőrzés, interjú.
Az ellenőrzés ütemezése	a belső ellenőrzési vezetővel történt egyeztetésnek megfelelően
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	a feladattal összhangban

Felelős: Jegyző  
Határidő: értelemszerűen