



Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal  
Jegyzőjétől

✉ 4536 Ramocsaháza, Fő tér 1.; 4535 Nyíribrony, Fő út 84.  
4537 Nyírkércs, Fő utca 84.; 4556 Magy, Hősök tere 4.  
☎ +36-42/352 – 423; +36-30/598 – 1346

Tárgy: Előterjesztés 2022. évi belső  
ellenőrzési terv elfogadására

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
Képviselő-testülete  
részére**

A Képviselő-testület 2021. december 28-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Korm.rendelet) 31. § (1) bekezdése szerint „a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet”.

A belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület, az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében kell elvégezni a felügyelt költségvetési szervek (önkormányzati költségvetési szervek, önkormányzat által alapított gazdasági társaságok) ellenőrzését is.

A Varga Péter belső ellenőr által elkészített éves ellenőrzési terv tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célrendszerét, az ellenőrzések módszereit, az ellenőrzött időszakot, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését. Az ellenőrzési terv a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon, valamint a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A 2022. évre vonatkozó, a belső ellenőrzési vezető által elkészített belső ellenőrzési terv és a meghatározott ellenőrzési feladatokról szóló táblázat az előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozattervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Ramocsaháza, 2021. december 21.

Kovács-Szilvási Ágota Andrea sk.  
jegyző

**Elektronikus elérhetőségek:**

**KRID azonosítók:** Ramocsaházai Közös Önkormányzati Hivatal (727552718);  
Ramocsaháza Község Önkormányzata (741391315); Nyíribrony Község Önkormányzata (440301113);  
Nyírkércs Község Önkormányzata (240381111); Magy Község Önkormányzata (346371310)  
**E-mail cím:** [jegyzo@ramocsahaza.hu](mailto:jegyzo@ramocsahaza.hu)

**HATÁROZAT TERVEZET**  
**RAMOCSAHÁZA KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI**  
**ÖNKORMÁNYZATA**  
**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**  
**.../2021. (XII.28.)**  
**ÖNKORMÁNYZATI**  
**HATÁROZATA**

**a 2022. évi belső ellenőrzési tervről**

**A Képviselő-testület:**

megismerte és elfogadta a 2022. évre vonatkozó, Varga Péter belső ellenőr (regisztrációs száma: 5113491) által elkészített belső ellenőrzési tervet és a meghatározott ellenőrzési feladatokat.

felhívja a jegyzőt, hogy az ellenőrzési tervben foglaltak maradéktalan teljesítése érdekében szükséges intézkedéseket tegye meg.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatos

## ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:

Az éves ellenőrzési terv összeállítását a 2021. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2022 ÉV

### RAMOCSAHÁZA KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2022. ÉVI MUNKA TERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS  
MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK) DB ELLENŐRINAP

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRINAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	1	6
PÉNZÜGYI	-	-
SORON KÍVÜLI	-	2
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>1</b>	<b>8</b>

2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

<b>KAPACITÁSIGÉNY:</b>	-	-
2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	8	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	1	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	1	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	2	-
<b>ÖSSZESEN: (EMBERNAP)</b>	<b>12</b>	<b>-</b>
<b>VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>LÉTSZÁM (FŐ)</b>	<b>EMBERNAP</b>
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1	8
<b>ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>1</b>	<b>8</b>

**EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAI DÓ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)**

**EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK**

**Ramocsaháza Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

**Ellenőrzendő fő- Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- Azonosított kockázati Az ellenőrzés típusa Az ellenőrzés üte- Erőforrás**  
**lyamatok és szer- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- tényezők (\*\*-\*) mezése (\*\*-\*) szükségletek**  
**vezeti egységek me, ellenőrzött időszak) tényezők (\*)**  
**(\*\*\*\*\*)**

<p><b>1.</b> <b>ADATSZOL-</b> <b>GÁLTATÁSOK,</b> <b>FŐKÖNYVI</b> <b>KÖNYVELEÉS,</b> <b>ANALITKUS</b> <b>NYILVÁNTAR-</b> <b>TÁS, BESZÁ-</b> <b>MOLÓ KÉSZÍ-</b> <b>TÉS ELLENÖR-</b> <b>ZÉSE</b></p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a fő-kialakítása nem történt könyvi könyvelés kialakítása, működés meg, vagy nem feladat- megfelelő-e, illetve a költségvetési be-orientáltan történt meg. számoló a vonatkozó számviteli alapel-A számviteli rendszer- nek megfelelően került-e összeállítás-nem menedzsment ori- entált. <b>Tárgy:</b> A főkönyvi könyvelés 2022. I. félévi ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2022. év</p>	<p>A könyvelési adatbázis A könyvelés nem átfö- gő, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos. Hibák az adatbevitelben. Szükséges egyeztetések elmulasztása. Bizonylat nélküli köny- Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése. Zárszámadási rendelet- tervet nem megfelelő adattartalma. Nincs jóváhagyott zár- számadás. Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése. Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.</p>	<p><u>2022. II. negyedév</u>  Jelentés készítés határideje: 2022. július 31.</p>	<p>6 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
---	---	---	--	------------------------------------

2022. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrrel ellátva, a feni belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllellenőrzésekre.

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

2021. december 28. nap

Jóváhagyta:

.....

# *Kockázatelemzés*

A 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

***Ramocsaháza Község  
Roma Nemzetiségi Önkormányzata***

2021. október 25.

---

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)



## KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

### 1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 6

### 2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 6

### 3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 5

### 4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 6

### 5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

### 6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

### 7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 3

### 8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

### 9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

### 10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

### 11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

### 12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

### Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponhtár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek /költség szintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatosság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>173</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>173:55</b>	<b>3,15</b>

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

**KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**

<b>KOCKÁZATI TÉNYEZŐK</b>	<b>CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS</b>		
	<b>MAGAS</b>	<b>KÖZEPES</b>	<b>ALACSONY</b>
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p>A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg, ezáltal a könyvelés nem átfogó, nem lezárt vagy nem folytonos.</p>		<p>Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának, illetve a gazdálkodás nyomon követhetőségének feltétele a könyvelési adatbázis jogszabályoknak megfelelő kialakítása és működtetése.</p>	
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p>Zárás, beszámoló, adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.</p>		<p>Az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról szóló beszámolók, zárások, adatszolgáltatások adattartalmának a hatályos számviteli alapelveket figyelembe véve kell elkészülnie és továbbításra kerülnie.</p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p>Nyilvántartások, analitikák nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.</p>		<p>Az önkormányzat – a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-pénzügyi működése érdekében, szükséges a könyvelést alátámasztó illetve kiegészítő nyilvántartások, analitikák folyamatos és naprakész vezetése.</p>	