

**Zaránk Községi Önkormányzat**  
**Polgármestere**  
**3296 Zaránk, Fő u. 21. sz.**  
**Telefon/fax: 36 / 471 - 983, 471 – 978**  
**e-mail: [urban.laszlo@zarank.hu](mailto:urban.laszlo@zarank.hu), [titkarsag@zarank.hu](mailto:titkarsag@zarank.hu)**

**22/2020. (XII.01.) Polgármesteri Határozat**

**A 2021. évi belső ellenőrzési tervről**

Zaránk Község Önkormányzatának polgármestereként a Kormány által 2020. november 03. napján kihirdetett veszélyhelyzet, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervéről az alábbi határozatot hozom:

Zaránk Község Önkormányzata polgármestereként - a határozat mellékletét képező tartalom szerint az önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyom.

Felelős: Polgármester, jegyző  
Határidő: azonnal

Zaránk, 2020. december 01.



Zaránk Község Önkormányzatának 2021. évi ellenőrzési terv 1. sz. melléklete

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                            | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység              | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzés-re fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|---|--|---|----------------------|--|-----------------------------------|--|
| 1.       | <b>Készpénzgazdálkodás, pénztár üzemeltetés</b> | Cél: Bizonyosságszerzés a kész-pénzgazdálkodás során a pénztárbizonylatok alátámasztottságáról, a pénzgazdálkodási hatáskörök maradéktalan érvényesüléséről, a pénztári tételek bizonylatokkal történő alátámasztottságáról és a folyamat kockázatainak belső kontroll általi kezeléséről<br>Dokumentum alapú ellenőrzés, rovancsolás<br>Ellenőrzési időszak: 2020. rovancsolás tekintetében az ellenőrzés napja | -az utolsó belső ellenőrzéstől eltelt idő hossza<br>-szakmai és társadalmi környezet értékelése,<br>-pénzügyi veszteség | Pénzügyi ellenőrzés  | -Zaránk Község Önkormányzata,<br>- Gondozási Központ | 2021.03.29.-<br>05.10..           | 4 nap  |
| 2.       | <b>Közfoglalkoztatás szabály-szerűsége</b>      | Cél: Bizonyosságszerzés a közmunka program -foglalkoztatottak adatainak rendelkezésre állásáról<br>- analitikai nyilvántartásainak vezetéséről,<br>-a hatékony készlet beszerzésről, -az eszközök felhasználásának szabályszerűségéről, a kimutatott készletérték valódiságáról<br>Dokumentum alapú ellenőrzés, rovancsolás<br>Időszak 2020. Rovancsolás tekintetében a helyszíni ellenőrzés napja.              | -Folyamat komplexitása<br>-Szakmai és társadalmi környezet értékelése<br>-eltárfelelősség                               | Szabályszerűségi     | -Zaránk Község Önkormányzata,                        | 2021. 09.11.-<br>10.20.           | 3 nap  |





Zaránk Községi Önkormányzat és költségvetési szervei magas kockázatú folyamatainak és al-folyamatainak az ellenőrzési stratégiában elfogadott prioritásoknak a kapcsolata 2021. évi ellenőrzési tervhez (2. sz. melléklet)

| Folyamatok                      | Al-folyama-tok   | Célokra gyakorolt hatás<br>1 alacsony<br>2 mérsékelt<br>3 közepes<br>4 nagymértékű | Kockázat valószínűsége<br>1 alacsony<br>2 mérsékelt<br>3 jelentős<br>4 nagymértékű | folyamat fontossága | Folyamat összesített értékelése | Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak   |
|---------------------------------|--|--|--|---------------------|---------------------------------|--|
| 1                               | 2  | 4  | 5  | 6                   | 7=4*5*6                         | 8  |
| <b>Testületi munka segítése</b> |  | 3,56   | 3,33   | 5                   | <b>59,27</b>                    | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrizve |
| <b>Költségvetés tervezése</b>   | Önkormányza-tot megillető normatívák igényléséhez létszámjelen-tések elkészítése | 3,33   | 3,56   | 5                   | <b>60,94</b>                    | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrizve |

| Folyamatok | Al-folyama-tok   | Célokra gyakorolt hatás | Kockázat valószínűsége | folyamat fontossága | Folyamat összesített értékelése | Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak   |
|------------|--|-------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------------|--|
| 1          | 2  | 4                       | 5                      | 6                   | 7=4*5*6                         | 8  |
|            | Személyi juttatások és járulékok megtervezése                                      | 3,22                    | 3,67                   | 5                   | 59,09                           | Az előirányzatokkal való gazdálkodás, az előirányzatok módosítása és a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony, gazdaságos, takarékos és ésszerű felhasználása,   |
|            | Intézményenkénti dologi kiadások előző évi tényszámok alapján történő megtervezése | 3,44                    | 3,89                   | 5                   | 66,91                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrizve |
|            | Működési célú bevételek tervezése  | 3,11                    | 3,44                   | 5                   | 53,49                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrizve |
|            | Önkormányzatonként adó bevételek tervezése adónemenként                            | 3,33                    | 3,33                   | 5                   | 55,45                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrizve |

| Folyamatok                       | Al-folyama-tok                                    | Célokra gyakorolt hatás<br>1 alacsony<br>2 mérsékelt<br>3 közepes<br>4 nagymértékű | Kockázat valószínűsége<br>1 alacsony 2 mérsékelt<br>3 jelentős 4 nagymértékű | folyamat fontossága | Folyamat összesített értékelése | Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak  |
|----------------------------------|---|--|--|---------------------|---------------------------------|---|
| 1                                | 2   | 4  | 5  | 6                   | 7=4*5*6                         | 8   |
|                                  | <b>Közbeszerzés</b>                               | <b>3,11</b>  | <b>3,56</b>  | <b>5</b>            | <b>55,36</b>                    | Az ellenőrzési stratégia legalább kettő évente kéri ellenőrizni a jogszabály által kötelező feladatokat 2020. évben közbeszerzés ellenőrzés volt  |
|                                  | Rendelkezésre álló fedezet meglétének ellenőrzése | <b>3,33</b>  | <b>3,56</b>  | <b>5</b>            | <b>59,27</b>                    | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrzés |
| <b>Költségvetés végrehajtása</b> | Kötelezettség-vállalás                            | <b>3,11</b>  | <b>3,56</b>  | <b>5</b>            | <b>55,36</b>                    | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrzés |
| <b>Pénzforgalom könyvelése</b>   |   | <b>3,56</b>  | <b>3,78</b>  | <b>4</b>            | <b>53,83</b>                    | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrzés |
| <b>Letéti pénztár kezelés</b>    |   | <b>3,78</b>  | <b>3,78</b>  | <b>5</b>            | <b>71,44</b>                    | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. A mostani ciklusban már volt ellenőrzés     |

| Folyamatok  | Al-folyama-tok               | Célokra gyakorolt hatás | Kockázat valószínűsége | folyamat fontossága | Folyamat összesített értékelése | Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak  |   |   |
|---|------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------------|---|---|---|
|   | 1                            | 2                       | 3                      | 4                   | 5                               | 6   | 7 | 8 |
| Banki kiadási tételek könyvelése  |                              | 3,78                    | 3,78                   | 4                   | 57,13                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer   |   |   |
| Banki bevételek utalványozásának előkészítése                           |                              | 3,78                    | 3,78                   | 4                   | 57,13                           | Uj integrált könyvelő program jó színvonalú működtetése, az analitikai nyilvántartások teljeskörűségének biztosítása  |   |   |
| Letéti bankszámla kezelése  |                              | 3,78                    | 3,78                   | 5                   | 71,44                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. A mostani ciklusban már volt ellenőrzve     |   |   |
| Vagyongazdálkodás   |                              |                         |                        |                     | 70,64                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején.   |   |   |
|   | Vagyonrendes felülvizsgálata | 3,67                    | 3,33                   | 5                   | 57,28                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt            |   |   |
| Vagyon forgalomképesség szerinti besorolásának megfelelé nyilvántartása |                              | 3,44                    | 3,44                   | 5                   | 59,16                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrzve |   |   |



| Folyamatok | Al-folyamatok                 | Célokra gyakorolt hatás<br>1 alacsony<br>2 mérsékelt<br>3 közepes<br>4 nagymértékű | Kockázat valószínűsége<br>1 alacsony 2<br>mérsékelt 3<br>jelentős 4<br>nagymértékű | folyamat fontossága | Folyamat összesített értékelése | Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak  |
|------------|-------------------------------|--|--|---------------------|---------------------------------|---|
| 1          | 2                             | 4  | 5  | 6                   | 7=4*5*6                         | 8   |
| Leltározás |                               | 3,33   | 3,22   | 5                   | 75,66                           | A kockázatmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt     |
| Selejtezés |                               | 3,33   | 3,22   | 5                   | 75,66                           | A kockázatmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt |
| Beruházás  |                               |  |  |                     |                                 | A lakossági igények szerinti fejlesztés, az uniós és hazai források támogatásával megvalósítható beruházások, felújítások megvalósítása   |
|            | Eus támogatások felhasználása | 3,44   | 3,33   | 5                   | 57,28                           | <b>Az ellenőrzési stratégia legalább kettő évente kéri ellenőrizni a jogszabály által kötelező feladatokat 2020. évben a közbeszerzés ellenőrzése kapcsán az eu-s támogatások felhasználása ellenőrizve volt.</b>                       |
|            | Nyilvántartásb a vétel        | 3,44   | 3,33   | 5                   | 57,28                           | 2020. évben az eu-s beruházások ellenőrzése tekintetében megtörtént   |

| Folyamatok                | Al-folyamatok | Célokra gyakorolt hatás<br>1 alacsony<br>2 mérsékelt<br>3 közepes<br>4 nagymértékű | Kockázat valószínűsége<br>1 alacsony 2<br>mérsékelt 3<br>jelentős 4<br>nagymértékű | folyamat fontossága | Folyamat összesített értékelése | Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak   |
|---------------------------|---------------|--|--|---------------------|---------------------------------|--|
| 1                         | 2             | 4  | 5  | 6                   | 7=4*5*6                         | 8  |
| <b>Készletgazdálkodás</b> |               |  |  |                     |                                 | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrizve |
| <b>Bevételezés</b>        |               | 3,33   | 3,33   | 5                   | 55,44                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrizve |
| <b>Kiadás</b>             |               | 3,33   | 3,33   | 5                   | 55,44                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrizve |
| <b>Selejtezés</b>         |               | 3,33   | 3,22   | 5                   | 53,61                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrizve |
| <b>Leltározás</b>         |               | 3,33   | 3,22   | 5                   | 53,61                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrizve |

\*

| Folyamatok       | Al-folyamatok   | Célokra gyakorolt hatás<br>1 alacsony<br>2 mérsékelt<br>3 közepes<br>4 nagymértékű | Kockázat valószínűsége<br>1 alacsony 2<br>mérsékelt 3<br>jelentős 4<br>nagymértékű | folyamat fontossága | Folyamat összesített értékelése | Ellenőrzési stratégiával való kapcsolata a folyamatnak, al-folyamatnak   |
|------------------|---|--|--|---------------------|---------------------------------|--|
| 1                | 2   | 4  | 5  | 6                   | 7=4*5*6<br>8                    | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrzés. |
| Közmunka-program | Közmunka-program nyilvánartásainak vezetése             | 3,33   | 3,33   | 5                   | 55,44                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrzés. |
|                  | Javaslat vagyönkezelés be,üzemeltetésre átvett eszközök | 3,67   | 3,67   | 5                   | 67,34                           | A kockázatfelmérés alapján a magas jelentőségű folyamatok közül a magas kockázati besorolású folyamatokat (1. sz. melléklet) legalább egyszer meg kell ellenőrizni az ellenőrzési stratégiai terv idején. Még a mostani ciklusban nem volt ellenőrzés. |

Zaránk Község Önkormányzata magas kockázatú folyamatainak és alfolyamatainak az ellenőrzési stratégiában elfogadott prioritások szerinti ellenőrzések kapcsolata 2021. évi ellenőrzési tervhez (3.sz. Melléklet)

| Magas kockázatú Folyamatok. Al-folyamatok   | Ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek, és programok, beruházások |                             |
|---|---|-----------------------------|
|   | Készpénzgazdálkodási folyamatok   | Közmunkaprogram működtetése |
| Rendelkezésre álló fedezet meglétének ellenőrzése                                 | x   | x                           |
| Kötelezettségvállalás   | x   | x                           |
| és önálló működésű int. Közötti munkamegosztási megáll. Penzióforgalom könyvelése | x   |                             |

| Magas kockázatú Folyamatok. Al-folyamatok                               | Ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek, és programok, beruházások |                              |
|---|---|------------------------------|
|   | Képzésgazdálkodási folyamatok   | Közmunakaprogram működtetése |
| Eszközök, anyagok nyilvántartásba vétele                                |   | X                            |
| Vagyon forgalomképes és szerinti besorolásának megfelelő nyilvántartása |   | X                            |
| Vagyongazdálkodás   |   | X                            |
| Selejtezés  |   | X                            |

| Magas kockázatú Folyamatok. Al-folyamatok                       | Ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek, és programok, beruházások  |  |
|---|--|--|
|   | Kézpénzgazdálkodási folyamatok   | Közmunkaprogram működtetése  |
| Leltározás  |  | x  |
| Elszámolások állami támogatások felhasználásáról                |  | x  |
| Beruházási, dologi kiadások teljesítése                         |  | x  |
| Ellenőrzési fókusz  | A pénztármozgásokat alátámasztó dokumentumok teljeskörűsége és szabályszerűsége. A könyv szerinti és a záró pénzkészlet azonossága | A közmunkaprogramok nyilvántartásainak pontossága. A közmunkaprogramhoz beszerzett anyagok és tárgyi eszközök nyilvántartásba vételre kerülnek-e<br><small>felmérésen rendelkezésre állnak-e</small> |
| Stratégiai tervben előírt gyakorisága az ellenőrzési feladatnak | Ciklusonként egyszer   | Ciklusonként egyszer   |







