



**Cserszegtomaj Nagyközség Polgármestere**  
8372 Cserszegtomaj, Dr. Bakonyi K. u. 1.  
Tel.: 83/531-908 Tel./Fax: 83/531-906  
Email: [polgarmester@cserszegtomaj.hu](mailto:polgarmester@cserszegtomaj.hu)

„Törvényességi szempontból kifogást nem emelek.”

*Bertalanné dr. Gallé Vera*  
jegyző



**Előterjesztés**  
Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének  
2021. október 27-ei rendes ülésére

**Tárgy: Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve**

Előterjesztő: Elekes István polgármester

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban Möt.v.) szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. A Möt.v. 119. § (6) bekezdése alapján a helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat jogszabály tartalmazza.

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait Kiss Csaba független belső ellenőr látja el. Ennek megfelelően a belső ellenőr megküldte az előterjesztés mellékletét képező 2022. éves belső ellenőrzési munkatervet.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Cserszegtomaj, 2021. október 18.

*Elekes István*  
polgármester



## Határozati javaslat

### Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (X. 27.) számú képviselő-testületi határozata

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete megtárgyalta a „Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési munkaterve” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta.

1. Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete az önkormányzat 2022. évi Belső Ellenőrzési Munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint jóváhagyja.
2. A munkaterv előírásait 2022. január 1-től 2022. december 31-ig kell alkalmazni.
3. A belső ellenőrzési feladatokat a Cserszegtomaji Polgármesteri Hivatallal szerződéses kapcsolatban álló független belső ellenőr látja el.

**Határidő:** 2022. december 31.  
**Felelős:** Bertalanné dr. Gallé Vera jegyző

# CSERSZEGTOMAJ NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja		
Belső ellenőrzési kézikönyv: 2020. január 1.		Önkormányzati kockázati szintfelmérés: 2020. január 1.		
<b>Ellenőrzendő folyamatok és szer-vezeti egységek</b>	<b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia</b> (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	<b>Az ellenőrzés típusa</b> (*)	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b> (**)	<b>Erőforrás- szükségle- tek</b> (***)
1. Az önkormányzat helyi szabályzatainak felülvizsgálata.	<b>Cél:</b> szabályzatok felülvizsgálata. <b>Tárgya:</b> Számviteli politika, Eszközök és Források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Gazdálkodási szabályzat, Számlarend, Önköltség-számítási szabályzat. <b>Terjedelme:</b> 12 hónap <b>Időszak:</b> 2021. január 01-től, 2021. december 31-ig.	A folyamatosan változó jogszabályi környezet.	Szabály- szerűségi ellenőrzés	május- június

\* 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.

### A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.

Cserszegtomaj, 2021. október 13.

Készítette:

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

belső ellenőrzési vezető

jegyző

A 2022. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozat száma: ...../2021.(.....)

# CSERSZEGTOMAJI PIPACS ÓVODA-BÖLCSŐDE

## 2022. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja		
Belső ellenőrzési kézikönyv: 2020. január 1.	Intézményi kockázati szintfelmérés: 2020. január 1.			
<b>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</b>	<b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (cél, tárgy, tejedelem, időszak)</b>	<b>Az ellenőrzés típusa (*)</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése (**)</b>	<b>Erőforrás szükséglet (***)</b>
1. Az intézmény informatikai rendszerellenőrzése	<b>Cél:</b> az informatikai rendszer biztonságának felülvizsgálata <b>Tárgya:</b> informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, szabályosságának és védelmének vizsgálata <b>Terjedelme:</b> 1 év <b>Időszak:</b> 2021. január 01-től 2021. december 31-ig	Ritkán vizsgált terület. Az informatika fejlődése és térhódítása.	Rendszerellenőrzés	május-június

\* 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.

### A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.

Cserszegtomaj, 2021. október 13.

Készítette:

Jóváhagyta:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

belső ellenőrzési vezető

jegyző

A 2022. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozat száma: ...../ 2021.(.....)

Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezés- re álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen							0,01		5,00		5,00	0,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. A Cserszegtomaji Pipacs Óvoda-Bölcsőde							0,01		3,00		3,00	0,00				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.



Cserszegtomaj Nagyközség Önkormányzata	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap				
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00	12,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	7,00	0,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	5,00	0,00			1,00										0,00	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	1,00	0,00						0,00		0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
ba) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00					0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00					0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00					0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	
1. A Cserszegtomaji Pipacs Óvoda-Bölcsőde	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	3,00	0,00			1,00										0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00			1,00									0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.