

Ellenőrzési munkaterv

2022. évre

Bajna, 2021. október 12.

Jóváhagyta:



Elődné Lukács Erzsébet
jegyző

Készítette:

.....
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Tartalomjegyzék

<u>1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása</u>	3
<u>2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása</u>	3
<u>3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése</u>	4
<u>4. A tervezett ellenőrzések</u>	5
<u>5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok</u>	5
<u>6. Soron kívüli ellenőrzések</u>	5
<u>7. Tanácsadó tevékenységek</u>	5
<u>8. Képzések</u>	5
<u>9. Éves ellenőrzési terv mellékletei</u>	5

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet *(továbbiakban Bkr.)* 31. § -ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető a összeállította az éves ellenőrzési tervét, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő testület december 31-ig hagy jóvá.

Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed:

Bajna Község Önkormányzata,
Epöl Község Önkormányzata,
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal,
Bajnai Napközi Otthonos Óvoda,
Epöli Tündérvilla Napközi Otthonos Óvoda.

1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A tervezéshez szükséges alapot a **jogszabályokban megfogalmazott elvárások és előírások** adták, így

- = Bkr. 31. §-a az ellenőrzési terv készítéséről,
- = az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai (Áht.),
- = az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben (Ávr.) leírtak.

A belső ellenőrzés megfelelő hatáskörű alkalmazása érdekében **az éves terv elkészítése során figyelembe vételre kerültek:**

- az ellenőrzési **stratégiai terv,**
- az ellenőrzési tervet **megalapozó kockázatelemzés eredménye,** ami a kockázat felmérés alapján készült el,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tervezésre vonatkozó irányelvei.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzésre alapoz, figyelembe véve az Önkormányzat stratégiai tervében leírt iránymutatásokat.

A terv összeállításának főbb szempontjai a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben kerültek meghatározásra.

A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:

A kockázat-felmérésre segédtábla segítségével került sor, melyben a kockázati szint kerül meghatározásra. A kockázati szint minősítése a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint lehet:

Minősítés		
Szint	Értelmezés	Érték
Alacsony (A)	Nincs hatással a szervezetre, nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölést	69-
Közepes (K)	Hatása a szervezetre kisebb mértékű, de még nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölésre	70-130
Magas (M)	Valamilyen formában veszélyezteti a szervezetet, ellenőrizni szükséges a témát	131-200
Nagyon magas (NM)	Várhatóan nagy a hatás, meghiúsítja a célok elérését, mindenképp ellenőrzési feladat a téma	201-305

Egy-egy ellenőrzési feladat (téma) szintjének meghatározását követően

- a "nagyon magas" szintbe eső feladatot ki kell jelölni az éves ellenőrzési tervbe,
 - a "magas" szintbe eső feladat az ellenőrzési tervbe kerül ellátandó feladatként.
- Ha az éves humán kapacitás nem teszi lehetővé valamennyi ide sorolt feladatok ellátását, kiválasztásra kerül (a legmagasabb pontszámú feladatok kerülnek az ellenőrzési tervbe).

Ha a minősítés „alacsony” vagy „közepes” (pontszám 130 alá esik), akkor a feladatot (témát) tűréshatár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A 2022. évi ellenőrzési munkatervbe kockázatelemzés után (2. sz. melléklet) 2 feladat (legmagasabb pontszámú feladatok) került be:

- **Gazdálkodás szabályozottsága**
- **Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás**

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő látja el. Éves szinten számított létszám 0,1 főnek felel meg. A belső ellenőr külső szolgáltató (vállalkozó).

A belső ellenőrzési feladatok munkaidő szükségletét az 1. sz. melléklet bemutatja.

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (1. sz. melléklet/ I.)	14,0 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	6,5 munkanap
Együtt	20,5 munkanap
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	3,0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
Összesen:	23,5 munkanap

A belső ellenőr – vele kötött szerződés értelmében – a továbbképzést saját költsége és ideje terhére végzi el.

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás a vizsgálatokra fordított idő 20%-a, azaz 3,0 nap (14 nap x 20 % kerekítve).

A belső ellenőrrel kötött megállapodás tanácsadói tevékenységre nem terjed ki, emiatt ennek időszükséglete sem merül fel.

4. A tervezett ellenőrzések

A terv szerint **kettő ellenőrzésre kerül sor 2022. évben, egy szabályszerűségi ellenőrzésre 6 ellenőrzési nappal és egy pénzügyi ellenőrzésre 8 ellenőrzési nappal.** A vizsgálatokon túlmenően az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető, vagy a kitűzött feladat módosítható Képviselő-testületi döntése alapján.

5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok

Egyéb feladatként került tervezésre:

- A 2021. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (két évente kötelező),
- Stratégiai ellenőrzési terv (mely 2022. december 31-én lejár)

6. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20%-a fordítható, ami 3,0 ellenőrzési napot jelent **(1. sz. melléklet II. pontjában).**

7. Tanácsadó tevékenységek

A Bkr. 2. § b pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység.

A belső ellenőr a vele kötött, jelenleg élő szerződés értelmében tanácsadói tevékenységet nem lát el.

8. Képzések

A belső ellenőr képzésére időszükséglet nem került meghatározásra. A vele kötött szerződés értelmében a továbbképzéséről saját költségén maga köteles gondoskodni.

9. Éves ellenőrzési terv mellékletei

- | | |
|---------------------|--|
| 1. sz. melléklet: | Tervezett ellenőrzések |
| 2. sz. melléklet | Kockázatelemzés és eredményének bemutatása |
| segéd tábla | a Kockázat – felmérés |
| kockázatelemzéshez: | |

**Tervezett ellenőrzések
2022. év
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal**

I. Vizsgálati témák

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	Gazdálkodás szabályozottsága	<u>Cél:</u> aktualizáltak-e a gazdálkodási szabályzatok <u>Módszer:</u> felülvizsgálat <u>Időszak:</u> ellenőrzés megkezdésekor érvényben lévő szabályzatok	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-felmérés segédtablákban részletezve	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bajna Község Önkormányzata, Epöl Község Önkormányzata, Bajnai Hivatal, Bajnai Napközi Otthonos Óvoda, Epöli Tündérvárt Napközi Otthonos Óvoda	2022. január-február	6,0
2.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	<u>Cél:</u> vagyon védelme, az eszköz nyilvántartása megfelelő-e <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2020-2021. évek	Kockázatelemzés a 2. sz. mellékletben, kockázat-felmérés segédtablákban részletezve	Pénzügyi ellenőrzés	Bajna Község Önkormányzata, Epöl Község Önkormányzata, Bajnai Hivatal, Bajnai Napközi Otthonos Óvoda, Epöli Tündérvárt Napközi Otthonos Óvoda	2022. június - december	8,0

Tervezett ellenőrzések
2022. év
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (14 x 20 % kerekítve 3 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kirúgott feladat módosítható.

III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Feladat megnevezése	Időpont	Ellenőrzési munkanap
Belső ellenőrzési terv 2023. évre kockázatelemzéssel együtt	2022. október-december	1,5 nap
2021. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása,)	2022. január-február	2,5 nap
Belső ellenőrzési Kézikönyv feltülvizsgálata	2022. június-augusztus	1,5 nap
Stratégiai ellenőrzési terv	2022. október-november	1,0 nap
Összes ellenőrzési munkanap		6,5 nap

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (I.) 14,0 munkanap
 Egyéb feladatok (III.) 6,5 munkanap

Együtt

Soron kívüli ellenőrzés (II.) 20,5 munkanap
 Tanácsadási tevékenység 3,0 munkanap

kapacitása -

Képzésre tervezett kapacitás* -

Összesen: 23,5 munkanap

*belső ellenőr saját költségén oldja meg

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása**2022. év****A. A vizsgálati témák kiválasztása**

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segéd tábla készült.

Kiválasztás: segéd táblában feltüntetett „nagyon magas” és „magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján a következő:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Szervezet	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
1.	Gazdálkodás szabályozottsága	Önkormányzatok, KÖH, Óvodák	229	6.	NM
2.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	Önkormányzatok, KÖH, Óvodák	215	28.	NM
3.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	Önkormányzatok, KÖH, Óvodák	206	47.	NM
4.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	Önkormányzatok, KÖH, Óvodák	191	23.	M
5.	Beszámoló és részei	Önkormányzatok, KÖH, Óvodák	181	17	M

*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

Kockázat-felmérés alapján (segéd tábla 8. oszlop) a minősítési szint:

Szint:	Érték
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

A stratégiai ellenőrzési tervben kijelölt témák figyelembevétele megtörtént a kockázat-felmérés adatlapban. Ennek figyelembe vételével alakult ki a fenti rangsor.

B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok:

1. Gazdálkodás szabályozottsága

Szervezet: Bajna Község Önkormányzata,
Epöl Község Önkormányzata,
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal,
Bajnai Napközi Otthonos Óvoda,
Epöli Tündérvilla Napközi Otthonos Óvoda.

Kockázatok: jogszabályi háttér folyamatos követése, belső kontroll fontos eleme, helyi sajátosságok rögzítése, stratégiai tervben kijelölt feladat

2. **Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás**

Szervezet: Bajna Község Önkormányzata,
Epöl Község Önkormányzata,
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal,
Bajnai Napközi Otthonos Óvoda,
Epöli Tündérvilla Napközi Otthonos Óvoda.

Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, a téma fontossága, jogszabályi háttér változásai, vagyoni szerepe.

3. **Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megkezdett intézkedések végrehajtása**

Szervezet: Bajna Község Önkormányzata,
Epöl Község Önkormányzata,
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal,
Bajnai Napközi Otthonos Óvoda,
Epöli Tündérvilla Napközi Otthonos Óvoda.

Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, korábbi évek hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.

4. **Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök**

Szervezet: Bajna Község Önkormányzata,
Epöl Község Önkormányzata,
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal,
Bajnai Napközi Otthonos Óvoda,
Epöli Tündérvilla Napközi Otthonos Óvoda.

Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, elvárt aláírási kötelezettségek teljesítése, jogszabályi háttér.

5. **Beszámoló és részei**

Szervezet: Bajna Község Önkormányzata,
Epöl Község Önkormányzata,
Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal,
Bajnai Napközi Otthonos Óvoda,
Epöli Tündérvilla Napközi Otthonos Óvoda.

Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, beszámoló valódiságának fontossága, jogszabályi háttér.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra. Bemutatásra kerültek (B. pontban) azon szervezetek is, melyre az ellenőrzés vonatkozik.

A kockázatelemzés alapján a minősítési szint 3 esetben volt „nagyon magas”.

A legmagasabb kockázati értéket elért témák - (2 db) - kerültek be a 2022. évi ellenőrzési tervbe figyelembe véve a Közös Hivatal pénzügyi lehetőségeit.

Vizsgálatra kijelölt téma 2022. évre:

- **Gazdálkodás szabályozottsága**
- **Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás**

Az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos további részleteket az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Kockázat-felmérés 2022. év

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	100		
	Vizsgálati témák									
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	1	3	2	2	4	3	0	103	
2.	Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján	3	2	3	2	3	2	0	104	
3.	Feladatalapú támogatások	2	1	3	3	2	3	0	87	
4.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	3	4	2	3	3	2	0	124	
5.	Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	1	2	3	1	2	3	0	77	
6.	Gazdálkodás szabályozottsága	4	4	5	5	4	5	0,5	229	1.
7.	Kataszteri nyilvántartás	3	2	4	1	3	3	0	107	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
8.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	3	2	3	3	1	2	0	90	
9.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	2	2	3	3	3	2	0	102	
10.	A Magyar Államkincstár által végrehajtott ellenőrzés javaslataira készült intézkedési terv feladatainak a végrehajtása	4	2	1	3	3	2	0	98	
11.	Pénzügyi egyensúly	3	1	2	3	3	2	0	89	
12.	Önkormányzati rendeletek, döntések maradéktalan betartása	2	3	2	3	3	2	0	101	
13.	Céljellel nyújtott támogatások	2	2	1	3	3	3	0	93	
14.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	3	2	4	1	2	3	0	99	
15.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	1	2	2	3	3	2	0	88	
16.	A közbeszerzés rendje	2	3	3	3	3	2	0	112	
17.	Beszámoló és részei	4	3	3	3	3	3	0,5	181	5.
18.	A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok	1	4	2	2	2	2	0	94	
19.	Közbeszerzési törvény előírásainak betartása	2	2	3	4	4	2	0	103	
20.	Pályázati lehetőségek kihasználása	3	3	1	4	4	3	0	114	
21.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolása	3	3	3	3	3	2	0	112	
22.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	4	2	1	3	3	2	0	106	
23.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	2	3	5	4	4	3	0,5	191	4.
24.	Bizonylati rend, fegyelem	2	3	2	3	3	3	0	109	
25.	Információs rendszer vizsgálata	3	3	2	2	4	3	0	119	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
26.	Europai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	1	3	4	2	3	3	0	107	
27.	Számveteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	3	2	1	3	3	2	0	98	
28.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	4	3	4	4	5	5	0,5	215	2.
29.	Támogatások, működésre átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	2	2	2	3	2	0	90	
30.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	3	2	1	3	2	3	0	93	
31.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	2	4	3	2	2	3	0	111	
32.	Ellenőrzés a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál (Áht. 70. §)	2	3	2	3	3	3	0	109	
33.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhasználásával kapcsolatosan (Áht.)	1	2	3	2	3	3	0	91	
34.	Költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás (Áht. 70 §)	4	2	3	3	2	2	0	110	
35.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	3	3	2	2	3	2	0	108	
36.	Közbiztonsági törvény szabályozását hogyan tartották be.	2	2	3	1	4	3	0	101	
37.	Leletározási, selejtezési tevékenység	2	3	3	2	2	4	0	104	
38.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	3	1	4	3	3	2	0	106	
39.	Adatvédelem	3	4	4	4	3	3	0	145	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
40.	A 2022. évi gazdálkodás vizsgálata	4	3	2	3	3	3	0	125	
41.	Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése	3	3	2	3	3	2	0	114	
42.	Állami támogatásokkal való elszámolás	2	3	2	1	3	3	0	97	
43.	A nagy beruházások (100 millió forint felett)	3	1	4	2	3	2	0	100	
44.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	2	2	2	2	3	2	0	90	
45.	Előrelmezési tevékenység, érkezés térítési díjak beszedése	3	3	2	2	3	3	0	111	
46.	Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása	1	3	2	4	3	2	0	104	
47.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megvett intézkedések végrehajtása	3	4	4	4	4	4	0,5	206	3.
48.	Külső ellenőrzések (Ász stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata	3	2	4	1	3	3	0	107	
49.	Belső kontroll rendszer kialakítása és működése	3	2	3	4	3	3	0	119	
50.	Belső kontroll rendszer szabályozottsága	2	2	3	3	4	3	0	113	

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)

a minősítési szint:

Szint:
Alacsony (A)
Közepes (K)
Magas (M)
Nagyon magas (NM)
* a 7. oszlopban a stratégiai tervben kijelölt témák kerültek kockázati tényezőként feltüntetésre

Érték

0-69
70-130
131-200
201-305

A "nagyon magas és "magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredményének a bemutatása)