

Ellenőrzési munkaterv

2019. évre

Bajna, 2018. október 8.

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 Tündéerkert Napközi Otthonos Óvoda.

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

A tervezés előkészítése során elkészült a kockázatelemzés segédtable, majd a kockázat elemzés (2. számú melléklet). Ezek után került kijelölésre a 2019. évi ellenőrzési feladat.

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 hatásfokú alkalmazása érdekében **az éves terv elkészítése során figyelembe vételre kerültek:**

- az Önkormányzat **stratégiai terve,**
- 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 kockázatelemzésre segédtable 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.

Figyelembe véve a 2019. évi költségvetés várható alakulását, 1 feladat (legmagasabb pontszámú feladat) **került be a 2019. évi ellenőrzési munkatervbe:**

- Étkezés térítési díj beszédése.

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.)	4,0 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	4,0 munkanap
Együtt	8, munkanap
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	1,0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
Összesen:	9,0 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 1,0 nap (4 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 **egy ellenőrzésre kerül sor** 2019. évben. Az egy ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés 4 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 2018. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése.
- A 2020. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése.

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 1,0 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 kockázatelemzéshez:

Kockázat – felmérés

**Tervezett ellenőrzések
2019. év
Bajna-Epöl Közös Önkormányzati Hivatal**

I. Vizsgálati témák

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő 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.	Útkezelés térítési díj beszedése	<u>Cél:</u> térítési díj elvárás szerinti kezelése <u>Módszer:</u> szűrópróbaszerű <u>Időszak:</u> 2019. január-június	Kockázatelemzés, kockázatfelmérés segédtablákban részletezve, és a 2. számú melléklet	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bajnai és Epöli Önkormányzatok, Bajnai és Epöli Óvodák	2019. június-december	4,0

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés – az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (4 x 20 % kerekítve 1 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Feladat megnevezése	Időpont	Ellenőrzési munkanap
Belső ellenőrzési terv 2020. évre kockázatelemzéssel együtt	2019. október-december	1,5 nap
2018. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása,)	2019. február	2,5 nap
Összes ellenőrzési munkanap		4,0 nap

**Tervezett ellenőrzések
2019. év
Bajna-Epöl Közös Önkormányzati Hivatal**

Összes tervezett munkaidő szükséglet	
Vizsgálatok (I.)	4,0 munkanap
Egyéb feladatok (III.)	4,0 munkanap
Együtt	8,0 munkanap
Soron kívüli ellenőrzés (II.)	1,0 munkanap
Tanácsadási tevékenység	-
kapacitása	-
Képzésre tervezett kapacitás*	-
Összesen:	9,0 munkanap

*belső ellenőr saját költségén oldja meg

Kockázatelemzés és eredményének bemutatása

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.	Étkezés térítési díjak beszedése	Önkormányzatok, Óvodák	150	44	M
2.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	Önkormányzatok, KÖH, Óvodák	142	22	M
3.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	Önkormányzatok, KÖH, Óvodák	136	26.	M
4.	Költségvetési beszámoló 2018. év	Önkormányzatok, KÖH, Óvodák	135	16	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:

Alacsony (A)

Közepes (K)

Magas (M)

Nagyon magas (NM)

Érték

69-

70-130

131-200

201-305

B. Kockázat elemzés

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

1. Étkezés térítési díjak beszedése

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

Kockázatok: analitikus nyilvántartás pontos vezetése, bevételi forrás, szakirodalom hiánya, dolgozói leterheltség.

2. 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: Magyar Államkincstár megállapításai, Ávr-ben előírt feladat, pénzügyi fegyelem része.

3. Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság

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

Kockázatok: Magyar Államkincstár megállapításai, Áhsz-ben előírt feladat, pénzügyi fegyelem része.

4. Költségvetési beszámoló 2018. év

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

Kockázatok: Magyar Államkincstár megállapításai, Áhsz-ben előírt feladat, pénzügyi fegyelem része.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázatai a B. pontban kerültek bemutatásra. Bemutatásra kerültek (B. pontban) azon szervezetek, melyre az ellenőrzés vonatkozik.
A kockázatelemzés alapján a minősítési szint 4 esetben volt „magas”.
A legmagasabb kockázati értéket elért téma (1 db) kerül be a 2019. évi ellenőrzési tervbe, figyelembe véve az önkormányzatok (közös hivatal) 2019. évre várható költségvetési lehetőségeit, a belső ellenőrzésre fordítandó kiadásait.

Vizsgálatra kijelölt téma 2019. évre:

- Étkezés térítési díj beszédése.

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

Bajna-Epöl Közös Önkormányzati Hivatal

Kockázat-felmérés

2019. 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.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8
	Vizsgálati témák					
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	2	3	2	2	3
2.	Feladatalapú támogatások	1	2	3	3	3
3.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	2	4	2	2	3
4.	A munkaköri leírása	2	3	2	2	2
5.	Szabályozottság aktualizálása	3	2	3	2	3
6.	Kataszteri nyilvántartás	1	2	2	3	3
7.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	2	3	2	2	2
8.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	4	1	3	2	2
9.	Iratkezelési rendszerének az ellenőrzése	3	3	2	2	3
10.	Pénzügyi egyensúly	3	2	3	3	3
11.	Önkormányzati rendeletek, döntések maradéktalan betartása	4	2	2	3	2
12.	Céljelleggel nyújtott támogatások	2	3	3	3	2
13.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása.	1	2	3	4	3
14.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	3	3	1	2	3
15.	A közbeszerzés rendje	2	3	3	3	3
16.	Költségvetési beszámoló 2018. év	4	4	3	2	3
17.	A saját bevételek beszámolásának alakulása, kintlévőségek, hátralékok	3	1	2	3	3

segéd tábla a kockázatelemzéshez

6.	7.	8.	9.
3	500		
4	0	106	
3	0	97	
3	0	113	
4	0	98	
4	0	110	
3	0	91	
3	0	95	
4	0	100	
3	0	111	
3	0	113	
3	0	107	
2	0	104	
3	0	103	
3	0	105	
3	0	115	
3	0	135	4.
3	0	97	

18.	Közbeszerzési törvény előírásainak betartása	2	2	4	3	3
19.	Pályázati lehetőségek kihasználása	3	3	3	3	3
20.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolása	4	2	2	3	3
21.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	3	2	3	3	3
22.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	4	3	4	2	4
23.	Bizonylatirend, fegyelem	4	3	3	3	2
24.	Információs rendszer vizsgálata	1	3	3	2	2
25.	Europai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	3	2	3	3	2
26.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	3	4	4	3	3
27.	Vagyongazdálkodás vizsgálata.	3	4	2	3	3
28.	Támogatások, működésre átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	1	2	3	3	3
29.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	3	2	3	3	2
30.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	4	2	3	3	2
31.	Ellenőrzés a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál (Áht. 70. §)	3	3	2	2	3
32.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhasználásának kapcsolatos (Áht. 70)	1	2	3	3	2
33.	Költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás (Áht. 70 §)	3	3	2	2	3
34.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	3	2	2	3	3
35.	Közbeszerzési törvény szabályozását hogyan tartották be.	4	3	3	2	2
36.	Leltározási, selejtezési tevékenység	3	4	2	3	3
37.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	2	3	3	2	3
38.	Tárgyi eszközök, készletek nyilvántartási rendszere	2	3	2	3	2
39.	A 2018. évi gazdálkodás vizsgálata	1	3	3	2	3
40.	Intézményi gazdálkodás átfogó értékelése	4	3	2	3	2
41.	Állami támogatásokkal való elszámolás	3	2	3	2	3
42.	A nagy beruházások (100 millió forint felett)	2	2	3	3	2
43.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	2	4	2	3	3
44.	Étkezés térítési díjak beszedése	4	4	4	3	3

2	0	108	
4	0	126	
2	0	112	
3	0	113	
4	0	142	2.
3	0	123	
3	0	93	
3	0	105	
2	0	136	3.
2	0	124	
2	0	94	
2	0	102	
2	0	110	
4	0	114	
2	0	86	
3	0	111	
3	0	107	
1	0	111	
3	0	127	
4	0	112	
2	0	98	
2	0	98	
3	0	117	
2	0	104	
3	0	97	
2	0	116	
4	0	150	1.

45.	Nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása	0	0	0	0	0
46.	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	4	3	3	2	3
47.	Külső ellenőrzések (Ász stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata	2	3	3	2	2
48.	Belső kontroll rendszer kialakítása, szabályozottsága és működése	3	3	3	3	3
49.	Belső kontroll rendszer szabályozottsága	2	2	3	3	3

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)

a minősítési szint:

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

A "Nagyon magas" és a "Magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és er

0	0	0	
3	0	125	
2	0	98	
3	0	123	
3	0	105	

Iményének a bemutatása)