

**Összevont**  
**Ellenőrzési munkaterve**  
**2020. évre**

Dorog, 2019. november 12.

Jóváhagyta:

.....  
Kecskésné Patos Szilvia  
jegyző

Készítette:

.....  
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőr

## Tartalomjegyzék

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

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 Összevont adatokat tartalmazó belső ellenőrzési terv hatálya kiterjed:**

- Dorog Város Önkormányzat,
- Dorogi Polgármesteri Hivatal,
- Nemzetiségi Önkormányzatok (német, roma, szlovák), **a továbbiakban Polgármesteri Hivatal, Önkormányzatok,** valamint
- Kincstári Szervezet Dorog,
- Dorogi Hétszínvirág Óvoda,
- Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,
- Dorogi Zrinyi Ilona óvoda,
- Gáthy Zoltán Városi Könyvtár és Helytörténeti Múzeum,
- Dorogi József Attila Művelődési Ház,
- Dorog Város Egyesített Sportintézménye,
- Dr. Mosonyi Albert Gondozási Központ,
- Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, **együtt a továbbiakban Kincstári Szervezet és intézmények.**

**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 éves tervének elkészítése során **figyelembe vételre kerültek:**

- az Önkormányzat **stratégiai ellenőrzési 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**

**A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:**

A kockázatfelmérésre segédtábla segítségével került sor, melyben a kockázati szint került meghatározásra. A kockázati szint minősítése a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint lehet:

<b>Minősítés</b>		
<b>Szint</b>	<b>Értelmezés</b>	<b>Érték</b>
Alacsony (A)	Nincs hatással a szervezetre, nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölést	69-
Közepes (K)	Hatása a szervezetre kisebb	70-130

	mértékű, de még nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölésre	
Magas (M)	Valamilyen formában veszélyezteti a szervezetet, ellenőrizni szükséges a témát	131-200
Nagyon magas (NM)	Várhatóan nagy a hatás, megghiúsítja 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) túréshatár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A kockozatfelmérést követően a legmagasabb kockázati pontszámot elért feladatok kerültek be a 2020. évi ellenőrzési munkatervbe: a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzatnál első négy (ami egyik nemzetiségi önkormányzatra is tartalmazott feladatot), míg a Kincstári Szervezetnél (és intézményeknél) az első kettő feladat

#### **Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat:**

- A Polgármesteri Hivatal gazdálkodásának átfogó vizsgálata,
- Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás,
- Leltározási, selejtezési tevékenység,
- Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának átfogó vizsgálata

#### **Kincstári Szervezet:**

- Intézményi gazdálkodás átfogó vizsgálata,
- Adatvédelem.

Az ellenőrzött szerv és szervezeti egységeket az ellenőrzésekre vonatkozóan 1/a. és az 1/b. sz. mellékletek mutatják be.

### **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 0,3 főnek felel meg. A belső ellenőr külső szolgáltató (vállalkozó).

**A belső ellenőrzési feladatok munkaidő szükségletét az 1/a. és az 1/b. sz. mellékletek bemutatják.**

## Összes tervezett munkaidő szükséglet

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat	Kincstári Szervezet
Vizsgálatok (1/a. és 1/b. sz. mellékletek I.)	42,0 munkanap	16,0 munkanap
Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek (1/a. és 1/b. sz. mellékletek III.)	8,0 munkanap	5,0 munkanap
<b>Együtt</b>	<b>50,0 munkanap</b>	<b>21,0 munkanap</b>
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1/a. és 1/b. sz. mellékletek II.)	8,0 munkanap	3,0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-	-
<b>Összesen:</b>	<b>58,0 munkanap</b>	<b>24,0 munkanap</b>
<b>Együtt:</b>		<b>82,0 munkanap</b>

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 11,0 nap (42 nap x 20 % + 16 nap x 20% kerekítve).

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

### 4. A tervezett ellenőrzések

A tervezett ellenőrzéseket – a Bkr.-ben elvárt tartalommal –

- a Polgármesteri Hivatalra, az Önkormányzatra vonatkozóan az 1/a. sz. melléklet,
- Kincstári Szervezetre és az Intézményekre vonatkozóan az 1/b. sz. melléklet

mutatja be részletesen.

A Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál az ellenőrzés megoszlása a következő:

- rendszer ellenőrzés 1 db 8 ellenőrzési nappal,
  - szabályszerűségi ellenőrzés 1 db, 12 ellenőrzési nappal,
  - pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés 2 db 22 ellenőrzési nappal
- Összesen: 42 ellenőrzési nappal.

A Kincstári Szervezetnél az ellenőrzés megoszlása a következő

- szabályszerűségi ellenőrzés 2 db 16 nappal ellenőrzési nappal.

A vizsgálatokon túlmenően az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető, vagy a kitzűzött feladat módosítható Képviselő-testületi döntése alapján.

### 5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok

Egyéb feladatként került tervezésre:

- A 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata,
- Az integritás. Belső ellenőr tapasztalatai alapján belső lebonyolítású képzés a hivatal dolgozói részére.

## **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 az Önkormányzatnál 8,0 ellenőrzési napot, a Kincstári Szervezetnél 3,0 ellenőrzési napot jelent **(1/a. és a 1/b. sz. mellékletek II. pontja).**

## **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 kötött szerződés értelmében a továbbképzéséről maga köteles gondoskodni.

## **9. Éves ellenőrzési terv mellékletei**

1/a. sz. melléklet:

Tervezett ellenőrzések a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál

1/b. sz. melléklet:

Tervezett ellenőrzések a Kincstári Szervezetnél, Intézményeknél