

Összevont
Ellenőrzési munkaterve
2021. évre

Dorog, 2020. november 09.

Jóváhagyta:

.....
Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Készítette:



.....
Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Tartalomjegyzék

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

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,
- Dorogi Hétszínvirág Óvoda,
- Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,
- Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda,
- Dorog Városi Művelődési Ház és Könyvtár,
- Dorogi Szociális Szolgáltató Központ,
- Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,
- Dorog Város Egyesített Sportintézménye, **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 önkormányzati szintű **stratégiai ellenőrzési terv,**
- az ellenőrzési tervet **megalapozó kockázatelemzés eredménye,** ami a kockázat felmérés alapján készült el a **Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatoknál, a Kincstári Szervezetenél és intézményeknél.**
- 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:

Minősítés		
Szint	Értelmezés	Érték
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) tűrészhatár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A kockázatfelmérést követően a legmagasabb kockázati pontszámot elért feladatok kerültek be a 2021. évi ellenőrzési munkatervbe: a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatoknál, a Kincstári Szervezetnél és intézményeknél.

Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat:

- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök,
- Adatvédelem,
- Belső kontroll rendszer szabályozottsága és működése,
- Pénzügyi egyensúly, likviditás.

Kincstári Szervezet:

- Adatvédelem,
- Intézményi gazdálkodás átfogó vizsgálata- Dorogi Hétszínvirág Óvoda.
- Intézményi gazdálkodás átfogó vizsgálata- Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda,
- Belső kontroll rendszer szabályozottsága és működése.

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.)	46,0 munkanap	28,0 munkanap
Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek (1/a. és 1/b. sz. mellékletek III.)	7,0 munkanap	4,0 munkanap
Együtt	53,0 munkanap	32,0 munkanap
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1/a. és 1/b. sz. mellékletek II.)	9,0 munkanap	6,0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-	-
Összesen:	62,0 munkanap	38,0 munkanap
Együtt:		100,0 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 15,0 nap (46 nap x 20 % kerekítve + 28 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:

- pénzügyi ellenőrzés 1 db 12 ellenőrzési nappal,
- szabályszerűségi ellenőrzés 1 db, 10 ellenőrzési nappal,
- rendszer ellenőrzés 1 db 12 ellenőrzési nappal,
- teljesítmény ellenőrzés 1 db 12 ellenőrzési nappal

Összesen: 46 ellenőrzési nappal.

A Kincstári Szervezetnél az ellenőrzés megoszlása a következő

- szabályszerűségi ellenőrzés 2 db 16 nappal ellenőrzési nappal.
- pénzügyi ellenőrzés 2 db 12 nappal ellenőrzési nappal.

Összesen: 28 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 2020. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,

- 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 9,0 ellenőrzési napot, a Kincstári Szervezetnél 6,0 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 idősükséglet 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