

Ellenőrzési munkaterv

2023. évre

Dorog, 2022. november 21.

Jóváhagyta:

.....
Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Készítette:

.....
Böröczné 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	5
4. A tervezett ellenőrzések	5
5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok	5
6. Soron kívüli ellenőrzések	5
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 összeállította az éves ellenőrzési tervet, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő testületnek december 31-ig kell jóváhagynia.

Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed a következő szervezeti egységekre:

Dorog Város Önkormányzata,
Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,
Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
Dorogi Szlovák Önkormányzat,
Dorog Város Polgármesteri Hivatala,
Kincstári Szervezet,
Dorogi Hétszínvirág Óvoda,
Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,
Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda,
Dorogi Szociális Szolgáltató Központ
Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,
Dorog Város Egyesített Sportintézménye,
Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár.

A 2. sz. mellékletben kerül bemutatásra a kockázatelemzésbe bevont szervezet köre, illetve azon szervezetek, melyekre a 2023. évi ellenőrzések vonatkoznak.

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

A tervezés előkészítése során elkészült a kockázatfelmérés segédtábla (segédtábla), majd a kockázat elemzés (2. számú melléklet). Ezek után került kijelölésre az ellátandó 2023. 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 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 a stratégiai tervben leírt iránymutatásokat.

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

A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:

A kockázatelemzésre 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, 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 feladatot 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) túréhatár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

Figyelembe véve a stratégiai tervben kijelölt iránymutatásokat, a kötelezően elvégzendő feladatok körét és a munkaerő szükségletet, a legmagasabb pontszámú feladat – 1 téma - **került be a 2023. évi ellenőrzési munkatervbe a következő szervezeti egységeknél:**

- **A beszámoló és részei** (az ellenőrzés tárgya a „vagyongazdálkodás, táegyri eszköz nyilvántartás” témát is tartalmazza)

Az ellenőrzésbe bevont szervezeti egységek:

Dorog Város Önkormányzata,
Dorogi Német Nemzetiségi Önkormányzat,
Dorogi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
Dorogi Szlovák Önkormányzat,
Kincstári Szervezet,
Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,
Dorogi Szociális Szolgáltató Központ,
Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,
Dorog Város Egyesített Sportintézménye,
Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár.

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 0,4 főnek felel meg a tervezett ellenőrzési napok alapján. 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.)	75,0 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	15,0 munkanap
Együtt	90,0 munkanap
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	15,0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
Összesen:	105,0 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 (75 nap x 20 %).

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** 2023. évben, mely **pénzügyi-szabályszerűségi** ellenőrzés 75 ellenőrzési nappal (15+20+40). Az 1 db ellenőrzés 10 szervezeti egység ellenőrzését jelenti.

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

5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok

Egyéb feladatként került tervezésre:

- A 2022. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,
- A stratégiai ellenőrzési terv 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 15,0 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