

Bordány Nagyközség Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban Bkr.) foglaltaknak, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §-ának megfelelően Ásotthalom, **Bordány**, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék településeken az önkormányzatok, a tagönkormányzatok által alapított költségvetési szervek, gazdasági társaságok és az önkormányzatok társulásai belső ellenőrzési feladatait a jogi személyiséggel rendelkező **Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása** (továbbiakban: Társulás) látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Továbbiakban: **Bkr.**) 31. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Bordány Nagyközség Önkormányzata (Továbbiakban: **Önkormányzat**) éves ellenőrzési tervének összeállítása a jegyző véleményének figyelembevételével történt. A 2020. évi éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek december 31-ig szükséges jóváhagyni a Bkr. 32. § (4) bekezdésben foglalt rendelkezés szerint.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

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

A 2020. évi belső ellenőrzési terv készítése során figyelembe vételre került az önkormányzat 2019-2022. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terve, az éves tervet megalapozó kockázatelemzés készült, valamint a vezetés elvárásai megismerése az aljegyzővel az egyeztetés során megtörtént.

Minden olyan esemény, tevékenység felmérésre került, mely kockázati tényező lehet:

1. Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok
2. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése

3. Ügyiratkezelés
4. Humánerőforrás-gazdálkodás
5. Gazdálkodási feladatok
6. Számviteli feladatok
7. Zárlati feladatok
8. Éves költségvetési beszámoló
9. Kötelezettségvállalások
10. Követelések
11. Pénzkezelési folyamatok
12. Leltározás
13. Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése
14. Beszerzések
15. Készletgazdálkodás
16. Közbeszerzések
17. Pályázati tevékenység
18. Támogatások nyújtása
19. Központi költségvetési támogatások elszámolása
20. Pénzbeszedő helyek működése
21. Információs, kommunikációs folyamatok működése

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

Az elmúlt évek ellenőrzési tapasztalatai, és a kockázatelemzések eredményeként, valamint a vezetői igények figyelembevételével az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési munkatervébe a feladatok és folyamatok kockázatelemzése átlagos értéke szerinti legmagasabb értékű feladat és folyamat került az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

Bordány Nagyközség Önkormányzata és hivatala kockázatelemzésének eredménye

Feladat/Folyamat	A kockázat súlya (1-5)	Valószínűség (1-3)	Hatás (1-3)	Bordány Nagyközség Önkormányzata		Bordányi Polgármesteri Hivatal	
				Kockázat átlagos értéke	Kockázati besorolás	Kockázat átlagos értéke	Kockázati besorolás
Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok kockázat átlagos értéke				6,20	alacsony	5,80	alacsony
Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése kockázat átlagos értéke				13,00	közepes	1,80	alacsony
Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke				1,60	alacsony	1,60	alacsony
Foglalkoztatással összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke				9,40	alacsony	7,00	alacsony
Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke				9,80	alacsony	9,00	alacsony
Számviteli feladatok kockázat átlagos értéke				2,00	alacsony	2,00	alacsony
Zárlati feladatok kockázat átlagos értéke				3,60	alacsony	2,00	alacsony
Éves költségvetési beszámoló kockázat átlagos értéke				3,60	alacsony	3,60	alacsony
Kötelezettségvállalások kockázat átlagos értéke				3,00	alacsony	3,00	alacsony
Követelések kockázat átlagos értéke				7,20	alacsony	9,00	alacsony
Pénzkezelés kockázat átlagos értéke				4,40	alacsony	4,40	alacsony
Leltározás kockázat átlagos értéke				7,20	alacsony	4,40	alacsony
Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése kockázat átlagos értéke				1,80	alacsony	1,80	alacsony
Beszerzések kockázat átlagos értéke				3,20	alacsony	3,20	alacsony
Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke				1,80	alacsony	1,80	alacsony
Közbeszerzések kockázat átlagos értéke				2,60	alacsony	2,60	alacsony
Pályázati tevékenység kockázat átlagos értéke				9,00	alacsony	2,40	alacsony
Támogatások nyújtása kockázat átlagos értéke				11,20	közepes	8,20	alacsony
Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke				7,00	alacsony	2,00	alacsony
Pénzbeszedő helyek működése kockázat átlagos értéke				3,20	alacsony	3,20	alacsony
Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke				2,00	alacsony	2,00	alacsony

Bordány Nagyközség Önkormányzata költségvetési szerve kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat	Apraja- falva Óvoda és Bölcsőde		Integrált Szociális és Egészségügyi Központ		Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár	
		Kockázat átlagos értéke	Kockázati besorolás	Kockázat átlagos értéke	Kockázati besorolás	Kockázat átlagos értéke	Kockázati besorolás
1.	Belső kontrollrendszer működtetése kockázat átlagos értéke	1,40	alacsony	4,00	alacsony	6,40	alacsony
2.	Költségvetési szerv működtetése kockázat átlagos értéke	1,80	alacsony	4,00	alacsony	4,60	alacsony
3.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	2,40	alacsony	7,00	alacsony	4,20	alacsony
4.	Foglalkoztatással összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	8,60	alacsony	12,60	közepes	10,20	alacsony
5.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	1,00	alacsony	4,00	alacsony	7,40	alacsony
6.	Számviteli feladatok kockázat átlagos értéke	1,00	alacsony	4,00	alacsony	10,00	alacsony
7.	Zárlati feladatok kockázat átlagos értéke	1,00	alacsony	4,00	alacsony	5,80	alacsony
8.	Éves költségvetési beszámoló kockázat átlagos értéke	1,00	alacsony	4,00	alacsony	10,40	alacsony
9.	Kötelezettségvállalások kockázat átlagos értéke	1,00	alacsony	4,00	alacsony	8,20	alacsony
10.	Követelések kockázat átlagos értéke	1,20	alacsony	4,00	alacsony	6,80	alacsony
11.	Pénzkezelés kockázat átlagos értéke	1,00	alacsony	4,00	alacsony	5,20	alacsony
13.	Fellegesség vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése	1,00	alacsony	8,80	alacsony	2,80	alacsony
15.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	1,00	alacsony	2,00	alacsony	2,80	alacsony
16.	Szakmai feladatelátás kockázat átlagos értéke	5,80	alacsony	20,40	közepes	8,00	alacsony
17.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	2,00	alacsony	12,00	közepes	5,60	alacsony
18.	Pénzbeszedő helyek működése kockázat átlagos értéke	1,20	alacsony	11,40	közepes	2,60	alacsony
19.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke	2,40	alacsony	5,60	alacsony	3,80	alacsony

Bordány Nagyközség Önkormányzata gazdasági társasága kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat	A kockázat súlya (1-5)	Valós rizikó (1-3)	Hatás (1-3)	Kockázat átlagos értéke	Kockázati besorolás
1.	Gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése kockázat átlagos értéke				8,80	alacsony
2.	Felügyelőbizottság működésével kapcsolatos kockázat átlagos értéke				10,80	alacsony
3.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke				10,00	alacsony
4.	Humán erőforrás-gazdálkodás kockázat átlagos értéke				12,40	közepes
5.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke				16,20	közepes
6.	Éves beszámoló kockázat átlagos értéke				3,20	alacsony
7.	Üzleti terv kockázat átlagos értéke				2,80	alacsony
8.	Vezető tisztségviselők, munkavállalók javadalmozása kockázat átlagos értéke				4,80	alacsony
9.	Pénzkezelés kockázat átlagos értéke				3,00	alacsony
10.	Leltározás kockázat átlagos értéke				7,20	alacsony
11.	Fellegesség vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése kockázat átlagos értéke				1,80	alacsony
12.	Közbeszerzések kockázat átlagos értéke				4,00	alacsony
13.	Pályázati tevékenység kockázat átlagos értéke				6,00	alacsony
14.	Vagyongazdálkodás kockázat átlagos értéke				4,60	alacsony
15.	Információs, kommunikációs folyamatok működése kockázat átlagos értéke				4,20	alacsony

3./ A tervezett feladatok felsorolása az ellenőrzések tervezett időpontja szerint:

Bordány Nagyközség Önkormányzata
2020. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjait megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzés fordulója (15 éves ellenőrzési ciklus)	Az ellenőrzés fordulója (ellenőrzési évi)
1.	Az óvoda, bölcsődei szociális és gyermekékeztetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	A 2019. évi központi költségvetési támogatás elszámolását figyelembe véve a mutatószámok megállapítása, vezetői dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	Árnyéki gyermeklétszám meghatározása, átvonulási adatok hiánya, gyermekékeztetésben résztvevők létszámának meghatározása, árnyéki gyermekékeztetésben résztvevők jogosságai, szociális alapszolgáltatások igénybevételeinek nyilvántartása és a KENYSZI adatszolgáltatás egyeztetése, bölcsődei nyilvántartás és a KENYSZI adatszolgáltatás egyeztetése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Bordány Nagyközség Önkormányzata Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	Január	10	50
2.	Élelmiszerbeszerzés az Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde intézményben	Az élelmiszerhez beszerzése került készletek nyilvántartása, felhasználásának dokumentálása, főkönyvi egyeztetése 2020. I. félévben	Élelmiszerkészletnek analitikai nyilvántartásának naprakész vezetése nem biztosított, a beszerzés, élelmiszerkészlet felhasználásának dokumentálása kézzel írásban történik, az élelmiszerkészlet leltározása során eltérés nem került megállapításra, a költségfelosztás nem szabályszerű	céll ellenőrzés	Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde	szeptember	4	20
3.	Az önkormányzati államháztartáson kívüli forrás átadása	Az önkormányzat által 2019. évben nyújtott államháztartáson kívüli forrás átadásának elszámolása szabályszerűsége	A nyújtott támogatások elszámolása, ellenőrzése nem történt meg, a számközlési jogkörök gyakorlása a támogatásnyújtás során nem megfelelő, a folyamat ellenőrzési nyomvonal nem került kialakításra	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Bordány Nagyközség Önkormányzata	május	4	20
4.	Önkormányzat ingatlanvagyon leltározása	Az önkormányzat tulajdonát képező ingatlanvagyon analitikai nyilvántartással, kataszterrel és a földhivatali nyilvántartással történő teljeskörű egyeztetése, 2019. december 31.-i fordulónappal történő mennyiségi leltárjellel hiteles dokumentálás,	Ingatlanvagyon 2019. december 31.-vel történő mennyiségi leltározása, a kataszterben nyilvántartott adatok egyeztetése földhivatali nyilvántartással nem biztosított, költségvetési szervek részére vagyonkezelésbe adott vagyontul nem készült megállapodás, az épület, építmény helyszíni leltározására nem került sor	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Bordányi Polgármesteri Hivatal	Június	5	25

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

2020. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	Ellenőrzés típusa							Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (5 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
	szabályszerűségi ellenőrzés	céllellenőrzés	informatikai ellenőrzés	pénzügyi ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen		
3		1					3	23	115

5./ A tanácsadói tevékenységek és egyéb tevékenységek:

Tanácsadói tevékenység során a folyamatgazdák és az érintett területek vezetői – gazdaságvezetők, intézményvezetők – részére szükség szerint konzultációs nap kerül megszervezésre a működtetett területek szabályozására, nyilvántartására vonatkozóan a jogszabályváltozás tükrében. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadói tevékenység ellátására kerül sor e-mailben és telefonon.

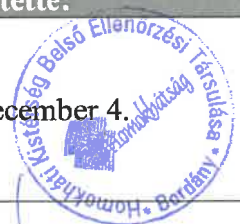
Az egyéb tevékenység kapacitásigénye a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítése az év során 3 alkalommal, illetve szükség szerint kerül sor, valamint a Társulás éves tevékenységéről a beszámolók elkészítése, éves munkaterv összeállítása a jogszabályban előírt határidőre.

Tervezett kapacitás: tervezett ellenőrzésen kívüli rendelkezésre álló kapacitás Társulás összesen:

- azon kívül ellenőrzésre 6 munkanap, (a kapacitás 2,7 %-a),
- tanácsadói tevékenységre 23 munkanap (a kapacitás 10,4 %-a),
- képzésre 10 munkanap (a kapacitás 4,5 %-a),
- egyéb tevékenységre 38 munkanap (a kapacitás 17,2 %-a)

E tevékenység keretében elkészítésre, és március 20-ig megküldésre kerülnek az éves ellenőrzési jelentések az önkormányzatok és társulásaik részére is a Bkr. 56. § (8) bekezdése alapján.

Az Önkormányzat által jóváhagyott éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja.

Készítette:	Jóváhagyta:
<p>Dátum: 2019. december 4.</p> 	<p>A Borsod-Abaúj-Zemplén Önkormányzatának képviselő-testülete 2019.....-ai ülésén a/2019.(.....)Ö. határozatával jóváhagyta: Dátum: 2019.</p>
<p><i>Kálmán Lászlóné</i></p> <p>Kálmán Lászlóné belső ellenőrzési vezető</p>	<p>Dr. Fodor Ákos jegyző</p>

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
6795 Bordány, Benke Gedeon utca 44.
Telefon: (62) 588-512; Telefax: (62) 588-520
e-mail: belsoellenorzes@bordany.hu
Iktatószám: 16/2/2019./BET

Bordányi Polgármesteri Hivatal		
Előirat:		
sorszám	alszám	Melléklet:
előirat	Ügyintéző:	

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv
Melléklet: 2 pl.

Bordány Nagyközség Önkormányzata

Dr. Fodor Ákos
jegyző

Bordány

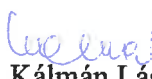
Tisztelt Jegyző Úr!

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által 2020. évre tervezett belső ellenőrzésekre vonatkozóan összeállított ellenőrzési tervet mellékelten megküldöm, melyet Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testületnek a megelőző év december 31-éig kell jóváhagyni.

Kérem, hogy elfogadás után a képviselő-testület jóváhagyó záradékával ellátva 1 pl-ban visszaküldeni szíveskedjen.

Bordány, 2019. november 22.

Tisztelettel:


Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

