

## **Bordány Nagyközség Önkormányzata 2019. 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**) 2019-2022. évekre vonatkozó stratégiai belső ellenőrzési tervének összeállításával egyidejűleg került sor az éves belső ellenőrzés terv elkészítésére, mely a jegyző írásos véleményének figyelembevételével történt. A 2019. 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.**

Információgyűjtés az Önkormányzat 2019-2022. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési tervét és a 2019. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzéssel, és a vezetés elvárásai megismerésével, valamint a helyszíni egyeztetés során megtörtént.

Minden olyan esemény, tevékenység felmérésre került, mely kockázati tényező-csoportok lehetnek:

- A központi költségvetési támogatások igényléséből, elszámolásából eredő kockázatok
- Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok

- A költségvetés tervezéséből eredő kockázatok
- Az információáramlásból, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok
- Számviteli, beszámolási folyamatokkal kapcsolatos kockázatok
- A készpénzgazdálkodásból, készpénz kezeléséből eredő kockázatok
- A beszerzésekkel, készletgazdálkodással kapcsolatos kockázatok

## 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 2019. évi ellenőrzési munkatervébe a feladatok és folyamatok kockázatelemzése átlagos értéke szerinti legmagasabb értékű feladat és folyamat került az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

### Bordány Nagyközség Önkormányzata

Folyamatok, feladatok kockázatelemzése

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	Bordány Nagyközség Önkormányzata	Bordányi Polgármesteri Hivatal	Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde	Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	Faluház és Könyvtár
		Összesen:	Összesen:	Összesen:	Összesen:	Összesen:
<b>1.</b>	<b>Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok</b>					
	Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok kockázat átlagos értéke	7,80	7,80	4,80	3,00	6,00
<b>2.</b>	<b>Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése</b>					
	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése kockázat átlagos értéke	10,33	0,00	5,67	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Köznevelési feladatok</b>					
	Köznevelési feladatok kockázat átlagos értéke	0,00	0,00	9,33	0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Szociális Belsőügyi feladatok</b>					
	Szociális feladatok kockázat átlagos értéke	12,80	0,00	7,20	8,40	0,00
<b>5.</b>	<b>Könyvtári-közművelődési feladatok</b>					
	Könyvtári-közművelődési feladatok kockázat átlagos értéke	6,67	0,00	0,00	0,00	5,33
<b>6.</b>	<b>Ügyiratkezelés</b>					
	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	13,00	13,00	6,67	8,33	8,67
<b>7.</b>	<b>Foglalkoztatással összefüggő feladatok</b>					
	Foglalkoztatással összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	4,50	4,50	4,50	5,50	5,17
<b>8.</b>	<b>Gazdálkodási folyamatok működése</b>					
	Gazdálkodási folyamatok kockázat átlagos értéke	11,67	11,67	4,17	7,17	7,00
<b>9.</b>	<b>Költségvetés tervezése</b>					
	Költségvetés tervezésével összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke	7,67	7,67	6,67	6,67	7,33
<b>10.</b>	<b>Zárlati feladatok</b>					
	Zárlati feladatok kockázat átlagos értéke	11,56	11,56	3,50	0,00	7,11
<b>11.</b>	<b>Éves költségvetési beszámoló</b>					
	Éves költségvetési beszámoló kockázat átlagos értéke	7,75	7,75	7,75	12,75	7,00
<b>12.</b>	<b>Kötelezettségvállalások</b>					
	Kötelezettségvállalások kockázat átlagos értéke	5,40	5,4	6,00	8,00	7,60
<b>13.</b>	<b>Követelések</b>					
	Követelések kockázat átlagos értéke	10,67	10,67	5,33	5,33	6,67
<b>14.</b>	<b>Házipénztár pénzkezelés</b>					
	Házipénztár pénzkezelés kockázat átlagos értéke	10,67	10,67	6,00	7,33	7,33
<b>15.</b>	<b>Leltározás</b>					
	Leltározás kockázat átlagos értéke	13,33	13,33	5,00	5,00	5,00
<b>16.</b>	<b>Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése</b>					
	Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése kockázat átlagos értéke	4,67	4,67	3,00	3,00	3,00
<b>17.</b>	<b>Beszerzések</b>					
	Beszerzések kockázat átlagos értéke	14,67	17,60	4,80	4,80	6,80
<b>18.</b>	<b>Készletgazdálkodás</b>					
	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	7,75	7,75	4,67	0	4,33
<b>19.</b>	<b>Közbeszerzések</b>					
	Közbeszerzések kockázat átlagos értéke	9,33	9,33	6,67	0,00	3,33
<b>20.</b>	<b>Pályázati tevékenység</b>					
	Pályázati tevékenység kockázat átlagos értéke	5,33	5,33	4,00	0,00	6,33
<b>21.</b>	<b>Települési támogatások nyújtása</b>					
	Települési támogatások nyújtása kockázat átlagos értéke	6,00	6,00	0,00	0,00	0,00
<b>22.</b>	<b>Központi költségvetési támogatások elszámolása</b>					
	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	12,33	12,33	10,67	13,00	8,00
<b>23.</b>	<b>Pénzbeszedő helyek működése</b>					
	Pénzbeszedő helyek működése kockázat átlagos értéke	4,80	3,75	4,50	5,80	4,80
<b>24.</b>	<b>Előlegelszámolás</b>					
	Előlegelszámolás kockázat átlagos értéke	10,00	10,00	6,67	11,00	7,33
<b>25.</b>	<b>Információáramlás</b>					
	Információáramlás kockázat átlagos értéke	6,00	6,00	3,00	2,33	5,33

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

Bordány Nagyközség Önkormányzata  
2019. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzés dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (8 óras ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (5 óras ellenőri nap)
1.	Az óvodai, bölcsődei szociális és gyermekékeztetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	A 2018. évi központi költségvetési támogatás elszámolásnál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, vezetendő dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítők létszáma, gyermekékeztetésben részesülők létszámának meghatározása, szüneti gyermekékeztetésben részesülők jogosultsága, szociális alapellátások igénybevételeinek nyilvántartása, bölcsődei nyilvántartás és a KENYSZI adatszolgáltatás egyezősége	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Bordány Nagyközség Önkormányzata Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	január	6	10
2.	A Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft. tulajdonosi ellenőrzése	A gazdasági társaság működésében feltárt hiányosságok pótlása	A gazdasági társaság közfeladatellátása, a Felügyelő Bizottság működése, beszámoló készítése az alapító részére	utóellenőrzés	Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft.	május	2	3
3.	Tanyagondnoki szolgáltatás tevékenység ellátása	Feladatellátás az ellátási területen, tevékenységnapló, menelével vezetése, az egyezőségek biztosítása	nyilvántartások vezetése, adatvédelem, személyi tárgyi feltételek biztosítása, helyettesítés, az elszámolásra vonatkozó dokumentumok naprakészítése	céllenőrzés	Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	június	4	7

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

2019. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

Ellenőrzés típusa								Ellenőrzési napok (5 órás ellenőrzési nappal)		
pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllenőrzés	informatikai ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszerellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	sonon kívüli ellenőrzési napok száma	tervezett napok száma összesen
1		1			1		3	20	3	23

### 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 2 alkalommal, illetve szükség szerint kerül sor, valamint a Társulás éves tevékenységéről a beszámolók elkészítése, éves munkaterv összeállítása a jogszabályban előírt határidőre.

#### Tervezett kapacitás a nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):

- a tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitást a rendelkezésre álló munkaidő 12,1 %-a.
- a sonon kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás a rendelkezésre álló munkaidő 6,8 %-a, az önkormányzat esetében 3 ellenőrzési nap.
- a képzésekre tervezett kapacitás a rendelkezésre álló munkaidő 5,2 %-a.
- az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás a rendelkezésre álló munkaidő 11 %-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.

<b>Készítette:</b>	<b>Jóváhagyta:</b>
Dátum: 2018. december 4.	A Bordány Nagyközség Önkormányzatának képviselő-testülete 2018.....-ai ülésén a .../2018.(.....)Ö. határozatával jóváhagyta: Dátum: 2018. ....
<b>Kálmán Lászlóné</b> belső ellenőrzési vezető	<b>Dr. Fodor Ákos</b> jegyző