



Bordány Nagyközség Önkormányzata 2022. 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 2022. évi éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek 2021. 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.

Az önkormányzat tevékenységének kockázatelemzése az alábbi szervezetekre terjedt ki:

- a) Bordány Nagyközség Önkormányzata
- b) Bordányi Polgármesteri Hivatal.
- c) Az önkormányzat által alapított költségvetés szervei:
 - Apraja-falva Óvoda és Bölcsőde,
 - Integrált Községi Szolgáltató Tér és Községi Könyvtár
 - Integrált Szociális és Egészségügyi Központ.

A 2022. évi belső ellenőrzési terv készítése során figyelembevételre került az önkormányzat 2019-2022. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terve, az éves tervet megalapozó

kockázatelemzés, valamint a vezetés elvárásai megismerése a jegyzővel az egyeztetés során megtörtént.

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

- Az önkormányzat szerveivel kapcsolatos feladatok
- Közalapítványok működése
- Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése
- Központi támogatások elszámolása
- Településüzemeltetési feladatok
- Beszerzések, közbeszerzések
- Vagyongazdálkodási feladatok
- Belső kontrollrendszer működése
- Ügyiratkezelés
- Humán erőforrás-gazdálkodás
- Az adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatási folyamatok
- Gazdálkodási feladatok
- Pénzkezelési folyamatok
- Vezetékes és mobiltelefonok használata
- Készletgazdálkodás
- Gépjármű üzemeltetés

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 2022. évi ellenőrzési munkatervébe a feladatok és folyamatok kockázatelemzése átlagos értéke szerinti legmagasabb értékű feladat és folyamat került az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

Bordány Nagyközség Önkormányzata kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Az önkormányzat szerveivel kapcsolatos feladatok kockázat átlagos értéke	9,40	-	közepes	-
2.	Közalapítványok működése kockázat átlagos értéke	4,80	alacsony	-	-
3.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése kockázat átlagos értéke	7,60	alacsony	-	-
4.	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke	9,80	-	közepes	-
5.	Településüzemeltetési feladatok kockázatok átlagos értéke	7,60	alacsony	-	-
6.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	6,00	alacsony	-	-
7.	Pénzkezelés kockázat átlagos értéke	5,40	alacsony	-	-
8.	Beszerzések, közbeszerzések kockázat átlagos értéke	7,60	alacsony	-	-
9.	Készletgazdálkodás, kockázat átlagos értéke	8,00	alacsony	-	-
10.	Gépjármű üzemeltetés kockázat átlagos értéke	6,40	alacsony	-	-
11.	Vagyongazdálkodási feladatok kockázatai átlagos értéke	6,00	alacsony	-	-

Bordányi Polgármesteri Hivatal kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas
1.	Belső kontrollrendszer működése kockázat átlagos értéke	12,60	-	közepes	-
2.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	8,60	alacsony	-	-
3.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok átlagos értéke	8,20	alacsony	-	-
4.	Az adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatási folyamatok kockázata átlagos értéke	7,40	alacsony	-	-
5.	Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok átlagos értéke	7,60	alacsony	-	-
6.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos értéke	9,20	-	közepes	-
7.	Pénzkezelési folyamatok kockázat átlagos értéke	7,40	alacsony	-	-
8.	Vezetékes és mobiltelefonok használata kockázat átlagos értéke	5,60	alacsony	-	-
9.	Beszerzések kockázat átlagos értéke	14,80	-	közepes	-
10.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke	12,00	-	közepes	-
11.	Gépjármű üzemeltetés kockázat átlagos értéke	7,20	alacsony	-	-

Bordány Nagyközség Önkormányzata költségvetési szervei kockázatelemzésének eredménye

Sor-szám	Feladat/Folyamat kockázati tényezők	Összesen:	Kockázati besorolás			Összesen:	Kockázati besorolás			Összesen:	Kockázati besorolás		
			alacsony	közepes	magas		alacsony	közepes	magas		alacsony	közepes	magas
			1.	Belső kontrollrendszer működése	5,40		alacsony	-	-		5,4	alacsony	-
2.	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke	4,20	alacsony	-	-	6,4	alacsony	-	-	6,4	alacsony	-	-
3.	Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő	3,00	alacsony	-	-	4,8	alacsony	-	-	10,8	-	közepes	-
4.	Az adatkezelés, adatvédelem,	9,20	-	közepes	-	5,4	alacsony	-	-	10,2	-	közepes	-
5.	Központi támogatások elszámolása	3,20	alacsony	-	-	6	alacsony	-	-	11,6	-	közepes	-
6.	Gazdálkodási feladatok kockázat átlagos	3,20	alacsony	-	-	4,8	alacsony	-	-	5,8	alacsony	-	-
7.	Pénzkezelési folyamatok kockázat átlagos	3,80	alacsony	-	-	3,6	alacsony	-	-	5	alacsony	-	-
8.	Vezetékes és mobiltelefonok használata	4,00	alacsony	-	-	2,8	alacsony	-	-	3,2	alacsony	-	-
9.	Beszerzések kockázat átlagos értéke	3,00	alacsony	-	-	6	alacsony	-	-	6,8	alacsony	-	-
10.	Készletgazdálkodás kockázat átlagos	3,00	alacsony	-	-	3	alacsony	-	-	5	alacsony	-	-
11.	Gépjármű üzemeltetés kockázat átlagos	1,60	alacsony	-	-	4,2	alacsony	-	-	3,8	alacsony	-	-

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

Bordány Nagyközség Önkormányzata
2022. évi belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (5 óras ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
1.	Az óvodai, bölcsődei szociális és gyermekékeztetési feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	A 2020. évi központi költségvetési támogatás elszámolásánál figyelembe vehető mutatószámok megállapítása, dokumentumok, nyilvántartások szabályszerű vezetése	óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítő létszáma, gyermekékeztetésben részesülők létszámának meghatározása, szüneti gyermekékeztetésben résztvevők jogosultsága, szociális alapellátások igénybevételeinek nyilvántartása és a KENYSZI adatszolgáltatás egyezősége, bölcsődei nyilvántartás és a KENYSZI adatszolgáltatás egyezősége	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Bordány Nagyközség Önkormányzata Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	január	10	50
2.	Adatvédelem és iratkezelés az intézményben.	Az intézményben keletkezett iratok kezelése, ellátottak iratai adatvédelmi szabályozása megfelelően történik 2022. évben	Iratkezelés nem megfelelő szabályozása, feladat és hatáskörök kialakítása Iratok továbbítása az ügyintézőhöz; Az ügyintézési határidők betartása Iratok iratározása Iratok selejtezése	szabályszerűségi ellenőrzés	Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	május	4	20
3.	Humán erőforrás gazdálkodás az intézményben	Az intézmény feladatai ellátásához meglévő humán erőforrás biztosított	A munkatársak feladat- és felelősségi körének pontos meghatározása, közalkalmazotti alapnyilvántartás, iratkezelés, adatvédelem	szabályszerűségi ellenőrzés	Bordány Nagyközség Önkormányzata	június	4	20

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

Bordány Nagyközség Önkormányzata stratégiai ellenőrzési terve 2019-2022. évekre készült, ezért 2022. évben a 2023-2026. évekre új stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni.

A stratégiai terv tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A Stratégiai belső ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzésre, a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok meghatározására, a prioritások felállítására, magas kockázatúnak minősített területek kijelölése szükséges a stratégia terv összeállításához, melyre 2022. október hónapban kerül sor.

A Társulás stratégiai ellenőrzési tervének összeállítása az önkormányzati hivatal jegyzője írásos véleményének figyelembevételével történik, melynek a képviselő-testület általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 56. §-ban foglaltak alapján.

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

2022. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

Ellenőrzés típusa								Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (5 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri óra)
penzügyi – szabályszerűségi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllellenőrzés	informatikai ellenőrzés	penzügyi ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen		
1	2						3	18	90

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 10,3 %-a),
- képzésre 10 munkanap (a kapacitás 4,5 %-a),
- a 2023-2026. évekre szóló stratégia tervek készítésére 35 munkanap (a kapacitás 15,6 %-a)
- egyéb tevékenységre 38 munkanap (a kapacitás 17 %-a)

Egyéb 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:
Dátum: 2021. november 23.	Bordány Nagyközség Önkormányzatának képviselő-testülete a 2021.-i ülésén a/2021.(.....) Kt.. határozatával jóváhagyta: Dátum: 2021.
Kálmán Lászlóné	Dr. Fodor Ákos
belső ellenőrzési vezető	jegyző