

**Ellenőrzési munkaterv**

**2022. évre**

Gyermely, 2021. november 08.

Jóváhagyta:

.....  
Mike Hajnalka  
jegyző

Készítette:



.....  
Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőr

## Tartalomjegyzék

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

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 testület december 31-ig hagy jóvá.

### **Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed:**

Gyermely Község Önkormányzata,  
Gyermelyi Közös Önkormányzati Hivatal,  
Gyermelyi Kippkopp Napközi Otthonos Óvoda,

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

A **tervezés előkészítése során** elkészült a kockázatfelmérés segédtable, majd a kockázat elemzés (2. számú melléklet). Ezek után került kijelölésre a „magas” kockázatú témák közül 1 db, ami 2022. évi ellenőrzési feladatként került feltüntetésre. 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 Önkormányzat ellenőrzési **stratégiai terve,**
- 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 kockázatfelmérésre segédtable segítségével került sor, melyben a kockázati szint kerül meghatározásra. A kockázati szint minősítése a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint lehet:

<b>Minősítés</b>		
<b>Szint</b>	<b>Értelmezés</b>	<b>Érték</b>

Alacsony (A)	Nincs hatással a szervezetre, nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölést	0-69
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, meghiúsítja 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) túréhatár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

2022. évben 1 feladat (legmagasabb pontszámú feladat) került be a 2022. évi ellenőrzési munkatervbe, a „magas” kockázatnak minősített 4 feladat közül. Ez a feladat:

- **A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SZMSZ, ügyrend stb. felülvizsgálata)**

### **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 0,1 főnek felel meg. 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.)	5,0 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	5,5 munkanap
<b>Együtt</b>	<b>10, 5 munkanap</b>
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	1,0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
<b>Összesen:</b>	<b>11,5 munkanap</b>

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 1,0 nap (5 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** 2022. évben, mely **szabályszerűségi** ellenőrzés 5 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 2021. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata.

#### **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 1,0 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                        |