

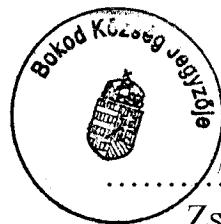
Bokod Község Önkormányzata

Ellenőrzési munkaterv

2025. évre

Bokod, 2024. november 11.

Jóváhagyta:



Zsigmond Anikó

Zsigmond Anikó
jegyző

Készítette:

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna

Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

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
4. A tervezett ellenőrzések	5
5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok	5
6. Soron kívüli ellenőrzések	5
7. Tanácsadó tevékenységek	5
8. Képzések	5
9. Éves ellenőrzési terv mellékletei	5

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 kell december 31-ig jóváhagynia.

Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed (szervezeti egységek):

Bokod Község Önkormányzata,
Bokodi Polgármesteri Hivatal,
Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde.

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

A tervezéshez szükséges alapot a **Bkr-ben megfogalmazott elvárások és előírások** adták.

A belső ellenőrzés megfelelő hatásfokú alkalmazása érdekében **az éves terv elkészítése során figyelembe vételre kerültek:**

- Képviselő-testület által elfogadott ellenőrzési **stratégiai terv,**
- az ellenőrzési tervet **megalapozó kockázatelemzés eredménye** (2. melléklet), ami a kockázat felmérés (segédtablák) alapján készült el,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv ellenőrzés tervezésére vonatkozó irányelvei.

A kockázat felméréshez készített segédtabla mindegyik szervezeti egységre külön-külön készült el (A./-C./ segédtablák). A 2. sz. mellékletben – kockázatelemzés – szintén külön-külön kerültek bemutatásra az egyes szervezeti egységek.

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.

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

A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:

A kockázat-felmérésre a segédtabla alapján került sor, melyben a kockázati szint került meghatározásra. A kockázati szint minősítése a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben található meg, ami a következő:

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 (e kategóriába 2025. évre vonatkozóan feladat nem tartozott),
- a "magas" szintbe eső feladat az ellenőrzési tervbe került ellátandó feladatként. Ha az éves humán kapacitás vagy más, egyéb felmerülő ok nem teszi lehetővé valamennyi ide sorolt feladatok ellátását, kiválasztásra kerül a legmagasabb pontszámú feladat, az kerül az ellenőrzési tervbe.

Ha a minősítés „alacsony” vagy „közepes” (pontszám 130 alá esik), akkor a feladatot (témát) túrérték alatt tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A 2025. évi ellenőrzési munkatervbe kockázatelemzés után (2. sz. melléklet) minden szervezeti egységnél 1 feladat (legmagasabb pontszámú feladat) került be:

Bokod Község Önkormányzat:

- **Felújítási, beruházási kiadások alakulása**

Bokodi Polgármesteri Hivatal:

- **Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**

Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde:

- **Leltározási, selejtezési tevékenység**

A Bkr. 29. § (4) bekezdése elvárása szerint az ellátott szerv (Óvoda és Bölcsőde) **belső ellenőrzési tervének elkészítésébe az ellátott szerv bevonása megtörtént.**

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 (nap) az 1. sz. melléklet bemutatja.

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (1. sz. melléklet/ I.)	9 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	5 munkanap
Együtt	14 munkanap
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	2 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
Összesen:	16 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 2,0 nap (9 nap x 20 % kerekítve).

A belső ellenőrrel kötött megállapodás tanácsadói tevékenységre nem terjed ki, emiatt ennek időszükséglete sem merül fel.

4. A tervezett ellenőrzések

A terv szerint **három ellenőrzésre kerül sor** 2025. évben: **kettő pénzügyi** (7 ellenőrzési nappal) és egy **szabályszerűségi** ellenőrzésre (2 ellenőrzési nappal).

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

5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok

Egyéb feladatként került tervezésre:

- A 2024. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2026. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,

6. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de az ellenőrzési tervbe kapacitása megtervezésre kerül (a soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik).

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20%-a fordítható, ami 2,0 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

Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása szervezeti egységenként

segéd tábla a kockázatelemzéshez:

Kockázat – felmérés

Bokod Község Önkormányzata (A./ segéd tábla),

Bokodi Polgármesteri Hivatal (B./ segéd tábla),

Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde (C./ segéd tábla)

Tervezett ellenőrzések 2025. év
Bokod Község Önkormányzata, Bokodi Polgármesteri Hivatal,
Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde

I. Vizsgálati témák

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv és szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1.	Bokod Község Önkormányzata	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	<u>Cél:</u> a felújítások, beruházások alakulása, számviteli kezelése <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2024. év 2025. I.fv.	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázatelemzési felmérés segédtablákban (A.) részletezve	Pénzügyi ellenőrzés	2025. július-december	4,0
2.	Bokodi Polgármesteri Hivatal	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megített intézkedések végrehajtása	<u>Cél:</u> intézkedési tervben szereplő feladatok végrehajtása <u>Módszer:</u> felülvizsgálat <u>Időszak:</u> 2022. évi és 2024. évi ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben szereplő feladatok	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázatelemzési felmérés segédtablákban (B./) részletezve	Pénzügyi ellenőrzés	2025. július-december	3,0
3.	Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde	Leltározási, selejtezési tevékenység	<u>Cél:</u> Leltározási, selejtezési tevékenység a jogszabályi elvárás szerint bonyolított-e le. <u>Módszer:</u> dokumentumok felülvizsgálata <u>Időszak:</u> az utolsó leltározás, selejtezés	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázatelemzési felmérés segédtablákban (C./) részletezve	Szabályszerűségi ellenőrzés	2025. július-december	2,0

Tervezett ellenőrzések 2025. év
Bokod Község Önkormányzata, Bokodi Polgármesteri Hivatal,
Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (9 x 20 % kerekítve 2 nap). Az I. pontban felsorolt témákon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek

Feladat megnevezése	Időpont	Ellenőrzési munkanap
Belső ellenőrzési terv 2026. évre kockázatelemzéssel együtt	2025. október-december	2,0 nap
2024. évi ellenőrzési jelentés (jelentés a testület felé, ellenőrzések nyilvántartása, intézkedések nyilvántartása)	2025. január-február	3,0 nap
Összes ellenőrzési munkanap		5,0 nap

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Vizsgálatok (I.) 9,0 munkanap
 Egyéb feladatok (III.) 5,0 munkanap

Együtt

Soron kívüli ellenőrzés (II.) **14,0 munkanap**
 Tanácsadási tevékenység 2,0 munkanap

kapacitása -

Képzésre tervezett kapacitás** -

Összesen: **16,0 munkanap**

**belső ellenőr saját költségén oldja meg

**Kockázat-felmérés
2025. év**

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0-0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	100		
	Vizsgálati témák									
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	3	2	1	2	3	3	0	95	
2.	Szociális jellegű kiadások a helyi rendelet alapján	1	3	2	2	3	3	0	95	
3.	Feladatalapú támogatások	2	2	3	2	2	3	0	91	
4.	Kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatala	3	2	2	1	4	3	0	103	
5.	Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	2	2	3	2	4	2	0	104	
6.	Gazdálkodás szabályozottsága	1	3	2	1	2	2	0,5	128	
7.	Kataszteri nyilvántartás	2	2	3	2	2	3	0	91	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
8.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	2	1	3	3	2	4	0	90	
9.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	3	1	2	4	3	2	0	100	
10.	Pénzügyi egyensúly	4	4	3	4	4	4	0	158	3.
11.	Önkormányzati rendeletek, döntések maradéktalan betartása	2	3	1	2	2	3	0	89	
12.	Céljellelgyel nyújtott támogatások	3	2	3	2	3	2	0	104	
13.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	4	2	3	2	1	2	0	96	
14.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	4	4	5	4	4	4	0	170	1.
15.	A közbeszerzés rendje	3	2	3	1	3	2	0	98	
16.	Beszámoló jelentés	1	2	2	2	2	2	0,5	124	
17.	A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok	2	3	2	1	3	2	0	94	
18.	Pályázati lehetőségek kihasználása	3	2	2	3	2	2	0	96	
19.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolása	2	3	1	2	2	4	0	92	
20.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	3	3	2	2	3	2	0	108	
21.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	2	2	2	1	2	1	0,5	123	
22.	Bizonylati rend, fegyelem	3	2	1	3	3	3	0	101	
23.	Információs rendszer vizsgálata	1	2	4	3	2	3	0	95	
24.	Europai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	2	2	3	3	3	2	0	102	
25.	Számvetési feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	2	3	2	1	3	2	0	94	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
26.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	2	3	2	2	2	3	0,5	145	4.
27.	Támogatások, működésre átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	1	3	2	4	3	3	0	107	
28.	Helyi adóztatási tevékenység szabályszerűségi ellenőrzése	2	2	3	3	2	3	0	97	
29.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	2	2	3	2	1	2	0	80	
30.	Ellenőrzés a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál (Áht. 70. §)	0	0	0	0	0	0	0	0	
31.	Költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás (Áht. 70 §)	3	2	1	2	2	3	0	87	
32.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	3	2	2	1	3	3	0	95	
33.	Leltározási, selejtezési tevékenység	4	3	4	3	2	4	0	132	5.
35.	Adatvédelem	1	3	2	2	3	3	0	95	
36.	Gazdálkodás átfogó értékelése	2	2	3	3	2	2	0	94	
37.	Allami támogatásokkal való elszámolás	4	2	2	3	1	2	0	96	
38.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	3	2	3	1	2	3	0	93	
39.	Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díjak beszedése	3	3	3	2	2	2	0	106	
40.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében	3	4	4	5	4	4	0	162	2.
41.	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MAK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	2	1	2	3	1	2	0,5	120	
42.	Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata	3	1	2	2	1	3	0,5	125	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
	Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)									

Szint:

Alacsony (A)

Közepes (K)

Magas (M)

Nagyon magas (NM)

Érték

0-69

70-130

131-200

201-305

A "nagyon magas és "magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredménye) bemutatásra

* a 7. oszlopban a stratégiai tervben kijelölt témák kerültek kockázati tényezőként feltüntetésre

Kockázat-felmérés 2025. év

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	100		
	Vizsgálati témák									
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	2	3	2	4	3	3	0	115	
2.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	1	3	2	2	2	3	0	87	
3.	Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	3	2	3	2	3	2	0	104	
4.	Gazdálkodás szabályozottsága	2	1	3	2	2	2	0,5	128	
5.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	3	2	2	3	3	2	0	104	
6.	Pénzügyi egyensúly	2	2	3	3	2	2	0	94	
7.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	4	4	3	4	5	4	0	166	2.

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
8.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	3	4	3	4	3	4	0	142	4.
9.	A közbeszerzés rendje	2	2	4	3	3	2	0	108	
10.	Beszámoló jelentés	2	2	1	2	1	2	0,5	118	
11.	A saját bevételek beszédésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok	2	3	4	2	3	2	0	112	
12.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolása	3	1	2	2	3	4	0	94	
13.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	2	2	1	4	3	2	0	96	
14.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	2	2	1	3	1	3	0,5	127	
15.	Bizonylati rend, fegyelem	2	3	2	1	3	4	0	100	
16.	Információs rendszer vizsgálata	3	1	4	3	3	2	0	106	
17.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	4	2	1	3	2	2	0	98	
18.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	1	3	2	2	1	2	0,5	126	
19.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	3	2	3	2	2	3	0	99	
21.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhasználása)	4	2	1	3	3	2	0	106	
21.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	2	3	2	3	2	2	0	98	
22.	Leitározási, selejtezési tevékenység	4	3	4	4	4	4	0	154	3.
23.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	2	2	4	2	3	2	0	102	
24.	Adatvédelem	1	3	3	2	3	2	0	98	
25.	A gazdálkodás átfogó vizsgálata	3	3	1	2	3	3	0	105	
26.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	2	2	3	3	2	2	0	94	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
27.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	3	3	4	3	3	2	0,5	176	1.
28.	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	2	2	1	1	2	3	0,5	123	
29.	Belső kontroll rendszer szabályozottsága és gyakorlata	1	2	3	2	2	1	0,5	127	

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)

a minősítési szint:

Szint:

Alacsony (A)

Közepes (K)

Magas (M)

Nagyon magas (NM)

Érték

0-69

70-130

131-200

201-305

A "nagyon magas és "magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredménye) bemutatásra

* a 7. oszlopban a stratégiai tervben kijelölt témák kerültek kockázati tényezőként feltüntetésre

**Kockázat-felmérés
2025. év**

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Kötelező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
		8	10	6	6	8	3	100		
	<u>Vizsgálati témák</u>									
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	2	3	2	4	2	2	0	104	
2.	Normatív támogatások felhasználása	3	1	2	2	3	3	0	91	
3.	Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	1	3	2	2	3	3	0	95	
4.	Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	2	2	3	1	3	3	0	93	
5.	Gazdálkodás szabályozottsága	2	1	3	1	2	2	0,5	122	
6.	A költségvetés tervezése	3	3	2	3	2	3	0	109	
7.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	4	1	2	3	2	2	0	94	
8.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	3	4	4	5	4	3	0	159	3.
9.	Beszámoló jelentés	2	1	3	2	1	3	0,5	123	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
10.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	3	4	3	3	4	3	0	141	4.
11.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	3	2	1	1	2	2	0,5	128	
12.	Bizonylati rend, fegyelem	2	3	1	2	3	2	0	94	
13.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	1	3	2	4	3	2	0	104	
14.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	1	2	2	2	2	2	0,5	124	
15.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	3	2	3	1	2	3	0	93	
16.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhasználásával kapcsolatosan (Áht.)	2	3	2	4	1	2	0	96	
17.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	4	2	3	2	3	1	0	109	
18.	Leltározási, selejtezési tevékenység	4	5	3	5	4	5	0	177	1.
19.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	3	3	2	2	3	2	0	108	
20.	Adatvédelem és betartása	2	3	2	1	3	3	0	97	
21.	Gazdálkodás átfogó vizsgálata	1	2	3	1	2	2	0,5	124	
22.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	3	3	1	2	3	2	0	102	
23.	Élelmezési tevékenység, étkezés térítési díjak beszedése	2	3	3	1	2	3	0	95	
24.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében meg tett intézkedések végrehajtása	2	3	3	3	3	2	0,5	162	2.

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
25.	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	2	1	3	2	1	2	0,5	120	
26.	Belső kontroll rendszer szabályozottsága és gyakorlata	1	2	2	1	3	3	0,5	129	

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)

a minősítési szint:

Szint:

Alacsony (A)

Közepes (K)

Magas (M)

Nagyon magas (NM)

Érték

0-69

70-130

131-200

201-305

A "nagyon magas és "magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredménye) bemutatásra

* a 7. oszlopban a stratégiai tervben kijelölt témák kerültek kockázati tényezőként feltüntetésre

**Ellenőrzési tervet megalapozó
kockázatelemzés és eredményének összefoglaló bemutatása
ellenőrzési egységenként
2025. év**

A. A vizsgálati témák kiválasztása

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segédtábla (A./-tól C.-ig/készült. Kockázat-felmérés alapján (segédtábla 8. oszlop) a minősítési szint:

Szint:	Érték
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

Kiválasztás: segédtáblában feltüntetett „nagyon magas” (ami jelenleg nem volt) és „magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján ellenőrzési egységenként:

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	Kockázati érték*	A segéd táblázatban szerepeltetés sorszáma	Minősítési szint (M=magas)
1. Bokod Község Önkormányzata				
1.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	170	14.	M
2.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	162	40.	M
3.	Pénzügyi egyensúly	158	10.	M
4.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	145	26.	M
5.	Leltározási, selejtezési tevékenység	132	33.	M
2. Bokodi Polgármesteri Hivatal				
1.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	176	27.	M
2.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	166	7.	M
3.	Leltározási, selejtezési tevékenység	154	22.	M
4.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	142	8.	M
3. Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde				
1.	Leltározási, selejtezési tevékenység	177	18.	M
2.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett	162	24.	M

	intézkedések végrehajtása			
3.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	159	8.	M
4.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	141	10.	M

*Segéd tábla 8. oszlopában, mint kockázati érték (az 1-7 oszlopok értékei és súlyozási érték szorzata)

A stratégiai ellenőrzési tervben kijelölt témák figyelembevétele megtörtént a kockázat-felmérési adatlapban.

B. Kockázat elemzés

Az A. pontban bemutatott táblázatban szereplő vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok felsorolása:

Bokod Község Önkormányzat:

1. **Felújítási, beruházási kiadások alakulása**
Kockázatok: jogszabályi elvárások betartása, vagyon fontossága, mérleg valódiságának szerepe, analitika főkönyvi alátámasztottsága.
2. **Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**
Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, korábbi évek hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.
3. **Pénzügyi egyensúly**
Kockázatok: önkormányzati szintű értékelés a vagyon és a pénzügyi helyzet alakulásáról.
4. **Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás**
Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, a téma fontossága, jogszabályi háttér változásai, vagyon fontos szerepe.
5. **Leltározási, selejtezési tevékenység**
Kockázatok: jogszabályi háttér, helyi szabályzat előírásainak betartása, leltározás gyakorisága elvárás szerinti, selejtezés szabályszerű lebonyolítása.

Bokodi Polgármesteri Hivatal:

1. **Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**
Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, korábbi évek hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.
2. **A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása**
Kockázatok: az Áht-ban, Ávr-ben elvártak betartása, tervezett és tényleges adatok közötti összhang vizsgálata, előirányzat módosítási szabályok betartása.
3. **Leltározási, selejtezési tevékenység**
Kockázatok: jogszabályi háttér, helyi szabályzat előírásainak betartása, leltározás gyakorisága elvárás szerinti, selejtezés szabályszerű lebonyolítása.

4. Felújítási, beruházási kiadások alakulása

Kockázatok: jogszabályi elvárások betartása, vagyon fontossága, mérleg valóságának szerepe, analitika főkönyvi alátámasztottsága.

Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde:

1. Leltározási, selejtezési tevékenység

Kockázatok: jogszabályi háttér, helyi szabályzat előírásainak betartása, leltározás gyakorisága elvárás szerinti, selejtezés szabályszerű lebonyolítása.

2. Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása

Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, korábbi évek hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.

3. Felújítási, beruházási kiadások alakulása

Kockázatok: jogszabályi elvárások betartása, vagyon fontossága, mérleg valóságának szerepe, analitika főkönyvi alátámasztottsága.

4. Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése

Kockázatok: jogszabályi háttér, analitika pontos vezetésének fontossága.

C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra valamennyi szervezeti egységre vonatkozóan.

A jegyzővel történt egyeztetést követően a 2025. évi ellenőrzési tervbe szervezeti egységenként 1-1 db ellenőrzés került be.

A vizsgálatra kijelölt témák:

Bokod Község Önkormányzat:

- Felújítási, beruházási kiadások alakulása

Bokodi Polgármesteri Hivatal:

- Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása

Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde:

- Leltározási, selejtezési tevékenység

Az ellenőrzési feladatokkal kapcsolatos további részleteket az 1. sz. melléklet tartalmazza.

