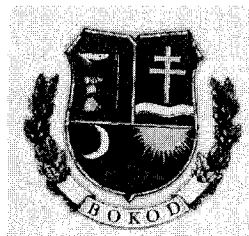


ELŐTERJESZTÉS

**Bokod Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. november 26. napján tartandó munkaterv szerinti ülésére**



Tárgy: A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv, valamint a 2024. december 15. napja és 2029. november 30. napja közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv elfogadása

Mellékletek: 1. melléklet: Belső ellenőrzési munkaterv
2. melléklet: Stratégiai ellenőrzési terv

A napirend előterjesztője: Csonka László polgármester
Az előterjesztést készítette: dr. Kadocsa Izabella aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Bokod Község Önkormányzatának a 2025. évre szóló ellenőrzési munkatervét Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján a Képviselő-testület hagyja jóvá, az előző év december 31. napjáig.

A Mötv. 119. §-a alapján a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

Az Áht. 70. §-a szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (a jegyző) köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

Bokod Község Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési tervét Böröczné Kőszegi Zsuzsanna belső ellenőr a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a tárgyévet megelőző november 30. napjáig megküldte a jegyző felé, melyet az előterjesztés 1. melléklete tartalmaz.

A Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján a helyi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28. napjáig hagy jóvá.

Bokod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 81/2023. (XI. 28.) önkormányzati határozatával fogadta el a 2023. december 1. napja és 2027. november 30. napja közötti időszakra a stratégiai ellenőrzési tervet, azonban a Bkr. vonatkozó rendelkezésére figyelemmel, a belső ellenőr 2024. december 15. napjától 2029. november 30. napjáig terjedő időszakra elkészítette az új tervet. A stratégiai ellenőrzési terv kiterjed Bokod Község Önkormányzatára, a Bokodi Polgármesteri Hivatalra és a dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsődére.

A stratégiai ellenőrzési tervnek a – Bkr. 30. § (1) bekezdésére tekintettel – az alábbiakat kell tartalmaznia:

1. hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
2. belső kontrollrendszer általános értékelése;
3. a kockázati tényezők és értékelésük;
4. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
5. a szükséges erőforrások felmérése, belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek;
6. ellenőrzési prioritások.

A – jogszabályi előírásnak megfelelő – stratégiai ellenőrzési tervet Böröczné Kőszegi Zsuzsanna belső ellenőr a Bkr. 30. § (1a) bekezdése alapján megküldte a jegyző felé, melyet az előterjesztés 2. melléklete tartalmaz.

I.

Határozati javaslat

A 2025. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadásáról

Bokod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervet, az előterjesztés 1. mellékletének megfelelően.

Felelős: Zsigmond Anikó jegyző

Határidő: azonnal

II.

Határozati javaslat

A 2024. december 15. napja és 2029. november 30. napja közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv elfogadásáról

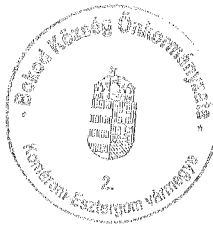
- 1. Bokod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. § (1a) bekezdésére tekintettel – hatályon kívül helyezi a 81/2023. (XI. 28.) önkormányzati határozatának a 2023. december 1. napja és 2027. november 30. napja közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv elfogadásáról rendelkező részét.*
- 2. Bokod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja a 2024. december 15. napja és 2029. november 30. napja közötti időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, az előterjesztés 2. mellékletének megfelelően.*

Felelős: Zsigmond Anikó jegyző

Határidő: azonnal

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Bokod, 2024. november 12. napja




Csonka László
polgármester

Bokod Község Önkormányzata

Ellenőrzési munkaterv

2025. évre

Bokod, 2024. november 11.

Jóváhagyta:



[Handwritten signature]

Zsigmond Anikó
jegyző

Készítette:

[Handwritten signature]

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 készültek 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) túréshatár alattinak 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 kitűzött 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 egységeként

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, kockázat-felmérés segédtablákban (A.) részletezve	Pénzügyi ellenőrzés	2025. július-december	4,0
2.	Bokodi Polgármesteri Hivatal	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett 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, kockázat-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 bonyolódott-e le. <u>Módszer:</u> dokumentumok felülvizsgálat <u>Időszak:</u> az utolsó leltározás, selejtezés	Kockázatelemzés a 2. mellékletben, kockázat-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.)

Egyéb feladatok (III.)

9,0 munkanap

5,0 munkanap

Együtt

Soron kívüli ellenőrzés (II.)

Tanácsadási tevékenység kapacitása

Képzésre tervezett kapacitás**

14,0 munkanap

2,0 munkanap

-

Összesen:

**belső ellenőr saját költségén oldja meg

16,0 munkanap

Bokod Község Önkormányzata

Kockázat-felmérés
2025. év

A./ segéd tábla a kockázatelemzéshez

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 közzéteendő 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.	Céljelleggel 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.	Számviteli 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 (Aht. 70. §)	0	0	0	0	0	0	0	0	
31.	Költségvetési szerv használatába, vagyonekezelésbe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás (Aht. 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.	Állami 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)	Érték
Közepes (K)	0-69
Magas (M)	70-130
Nagyon magas (NM)	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

B./segéd tábla a kockázatelemzéshez

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 közze teendő 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.	Leltározási, 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		
	Vizsgálati témák									
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 közze téendő 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.	Számíteli 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 megtett 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, MAK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében meg tett 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 segéd tábla (A./-tól C.-ig/készült. Kockázat-felmérés alapján (segéd tábla 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: segéd táblában feltüntetett „nagyon magas” (ami jelenleg nem volt) és „magas” besorolást kapott témák (vizsgálat tárgya) a kockázati érték (pontszámok) alapján ellenőrzési egységenként:

Sors z.	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:

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

Bokodi Polgármesteri Hivatal:

- Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása**
Kockázatok: stratégiai terv kijelölt feladata, korábbi évek hiányosságaira tett intézkedések felülvizsgálata, jogszabályi háttér.
- 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.
- 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 valódiságának 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 valódiságának 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.

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

STRATÉGIAI E L L E N Ő R Z É S I T E R V

2024. december 15-től - 2029. november 30-ig

Bokod, 2024. november 11.

Stratégiai ellenőrzési terv 2024-2029. évekre

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzésről külön kormányrendelet rendelkezik.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 30. § (1a) bekezdése alapján

„...az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít , amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.”

A stratégiai ellenőrzési tervnek a - Bkr. 30. § (1) bekezdésére figyelemmel - az alábbiakat kell tartalmaznia:

- hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- belső kontrollrendszer általános értékelése;
- a kockázati tényezők és értékelésük;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- a szükséges erőforrások felmérése, belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek;
- ellenőrzési prioritások.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

A stratégiai ellenőrzési terv kiterjed:

Bokod Község Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat),
Bokodi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal),
Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde (továbbiakban Óvoda és Bölcsőde),

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A hosszú távú terveket és stratégiai célokat a gazdálkodó szervezetek stratégiája, illetve hosszú távú céljai ismeretében lehet meghatározni.

Az elkövetkező években a fő feladat a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, folyamatos fizetőképesség fenntartása.

Hosszú távú célkitűzés a kötelező és az önként vállalt feladatok magas színvonalú ellátása. E célkitűzések figyelembevételét kell szem előtt tartani a stratégiai ellenőrzési terv kidolgozásánál. Figyelemmel kell lenni arra, hogy a gazdálkodás szabályszerű, jogszabályi elvárásnak megfelelő legyen.

A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiai célok az alábbiak:

- figyelembe kell venni a gazdasági, jogszabályi környezet változásait;

- a kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése;
- a működés folyamatos ellenőrzését biztosítani kell;
- vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, közbeszerzések, közbeszerzési eljárások szabályszerűsége;
- számviteli és bizonylati rend betartása;
- a céljelleggel nyújtott támogatásoknak, a normatív állami hozzájárulások igénylése és elszámolása;
- belső kontroll rendszer kiépítésének, működésének szabályszerűsége;
- külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jelennek meg.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése

Az Áht.-ban foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontroll célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- működés és gazdálkodás során szabályszerűen, gazdaságosan, eredményesen hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolás kötelezettséget;
- megvédje az erőforrásokat a veszteségtől.

A belső kontroll kialakítása során figyelembe kell venni az államháztartásért felelős miniszter által közzétett, az államháztartási belső kontroll standardokra vonatkozó irányelveket.

3. A kockázati tényezők és értékelésük

A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban kockázatelemzést végez a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott tartalommal. Eredményeire alapozva készül el - szükség esetén a felülvizsgálat alapján - az aktualizált belső ellenőrzési stratégiai terv és az éves belső ellenőrzési terv.

A stratégiai ellenőrzési terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az

irányítási környezet
pénzügyi hatás
stratégiai hatás
funkcionális stabilitás
az ellenőrzés gyakorisága
összetettség
kötelező ellenőrzések

témákban, melyet a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítettek szerint lehet súlyozni (értékelni).

Ha a stratégiai ellenőrzési tervben a kockázatelemzés eredménye minősítés „alacsony” vagy „közepes” (azaz a számított pontszám a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint 130 alá esik), az nem azt jelenti, hogy az éves ellenőrzési tervbe nem kerülhet be feladatként.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzése és kockázatelemzése már nemcsak a főfolyamatokra, hanem a részfolyamatokra is fókuszál. Emiatt a minősítés eltérhet a stratégiai tervben felmért kockázatoktól.

4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentések tartalmi követelményeinek biztosítását a jogszabályi előírások, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a pénzügyminiszter által kiadott útmutatók előírása szerint kell ellátni.

Ellenőrzési szervezet nem lett kialakítva, mert a feladatok ezt nem tették indokolttá. Az ellenőrzést külső szolgáltató igénybe vételével kerül megoldásra.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket.

Az ellenőrzési jelentések magas színvonalú elkészítése érdekében új ellenőrzési eljárások és módszerek elsajátítsa, folyamatos fejlesztése szükséges.

A belső ellenőrzés fejlesztésének további elemei:

- az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása,
- új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése.

Az Áht. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek folyamatosan képezni magukat.

A továbbképzési lehetőségeket a központi szervezet kötelező oktatásai (ABPE továbbképzések), ellenőrzési konzultációkon való részvétel, szervezett előadások biztosítják.

5. Szükséges erőforrások felmérése, a belső ellenőri létszám, képzettség, tárgyi feltételek

A belső ellenőrzés ellátható

- függetlenített belső ellenőrzést végző személy kijelölésével,
- a teljes belső ellenőrzési tevékenységet ellátó külső erőforrás bevonásával, vagy
- az előző két megoldás kombinációjával – vezetői döntéstől függően.

A belső ellenőrzés ellátásához főállású munkatárs alkalmazására nem kerül sor a tervek szerint. A belső ellenőrzési feladatok ellátásához külső munkatárs segítségét vesszük igénybe (terv szerint 1 fő elegendő).

A belső ellenőrzést végző személy tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi. A belső ellenőrzési feladatot csak az a szakember végezhet, aki az Áht. 70. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendelkezik a jogszabályban elvárt végzettséggel vagy gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőket nyilvántartásba kell venni és kötelező szakmai továbbképzésen kell részt venni (Pénzügyminisztériumnál végzik a nyilvántartást).

A jelenlegi belső ellenőr könyvvizsgálói végzettséggel rendelkezik, megfelel a képzettségi elvárásnak.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzött szervek a helyszíni ellenőrzés alkalmával a belső ellenőr számára megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A zavartalan helyszíni munkavégzéshez a helyiség biztosított. A számítógép biztosítása külső megbízás miatt a vállalkozó feladata, de a helyszíni ellenőrzéskor felmerülő igény esetén a hozzáférés internet eléréssel megoldott.

A külső munkaerő saját maga oldja meg az utazását, erre költségtérítés nem jár.

6. Ellenőrzési prioritások

A belső ellenőrzési **stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztéseire vonatkozó megállapításokat.**

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárása irányuló törekvés, a tárgyyszerűség, az objektivitás, és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek, jogosultságok teljesítésére (rendszeres, vagy éves ellenőrzési kötelezettség),
- a vezetés ellenőrzési igényeinek a kielégítése,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak az ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára,
- kockázatos ellenőrzési területek ellenőrzésére (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek),
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működésével kapcsolatos ellenőrzésre.

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritáson kell alapulnia a Bkr. 31. § (2) bekezdésben leírtak szerint.

A kockázatelemzés kockázat-felmérésre épül, melyet a 3. pontban leírtak alapján az 1. sz. melléklet mutat be. A táblázatban a **főfolyamatok kerültek meghatározásra, a részfolyamatok az adott évi éves ellenőrzési tervben szerepelnek** (a stratégiai ellenőrzési terv hosszú távra a gazdálkodó egységeket együtt kezeli).

A kockázat-felmérés eredményét a kockázatelemzés összegzi (1. sz. melléklet végén).

A kockázatelemzés alapján az alábbiak a prioritások:

A kockázat-felmérés és kockázatelemzés alapján a fenti témák kerültek a „nagyon magas” és „magas” minősítésű kategóriába, ezért a feladatok prioritást élveznek az éves ellenőrzési terv készítésénél:

az Önkormányzat/Hivatal/Óvoda és Bölcsőde gazdálkodásának átfogó vizsgálata.

A „gazdálkodás átfogó vizsgálata” kitér a következő témákra, de külön-külön is ellenőrzés tárgyát képezhetik:

- Gazdálkodás szabályozottsága,
- A beszámoló jelentés,
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök,
- Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás,
- Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata,

- Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

A kiemelt téma (mint főfolyamat), mellett további részfolyamatok kerülhetnek ellenőrzésre, melyeket az éves ellenőrzési tervek tartalmaznak.

Melléklet:

1. sz. melléklet: kockázatfelmérés, kockázat elemzés a stratégiai ellenőrzési tervhez az Önkormányzatra, a Hivatalra, az Óvoda és Bölcsődére együtt

Bokod, 2024. november 11.



.....
Bokod Község Önkormányzata
polgármestere



.....
Bokodi Polgármesteri Hivatal
jegyzője

.....
Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde
óvodavezetője

A stratégiai ellenőrzési tervet készítette:

.....
Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőrzési vezető

Bokod Község Önkormányzata, Bokodi Polgármesteri Hivatal

1. sz.melléklet

Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde
Kockázat-felmérés, Kockázat elemzés
a stratégiai ellenőrzési tervhez

2024. december 15-től 2029. december 14-ig

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 - főfolyamatok									
1.	Működés szabályozottsága	2	2	3	2	3	3	0	99	
2.	Gazdálkodás szabályozottsága	5	4	5	5	4	5	0	187	3.
3	Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata	4	5	4	5	4	4	0	180	6.
4.	Egyéb szabályzatok	4	2	1	2	2	3	0	95	
5.	Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával kapcsolatos ellenőrzések	3	3	3	3	3	4	0	126	
6.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	1	2	3	3	3	3	0	97	

7.	A gazdálkodás átfogó vizsgálata	5	5	5	5	5	5	0	205	1.
8.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolás	4	1	3	2	2	4	0	100	
9.	Nyújtott támogatások	3	3	2	3	2	3	0	109	
10.	Pénzügyi egyensúly	3	2	3	3	3	3	0	113	
11.	Önkormányzati határozatok, döntések maradéktalan betartása	3	2	2	3	2	3	0	99	
12.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	2	3	3	3	2	3	0	107	
13.	A közbeszerzés	2	2	2	3	3	3	0	99	
14.	Analitikus nyilvántartások	3	3	1	2	3	3	0	105	
15.	Közérdekű adatok, adatvédelem	2	3	2	3	3	3	0	109	
16.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	4	5	5	5	4	4	0	194	2.
17.	Bizonylatrend, fegyelem	3	1	2	3	3	3	0	97	
18.	Információs rendszer vizsgálata	1	3	3	2	2	3	0	93	
19.	Europai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása	2	3	3	3	2	3	0	107	
20.	A beszámoló jelentés	4	5	4	3	5	3	0	173	7.
21.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	4	5	5	5	4	4	0	186	4.
22.	A nagy beruházások (100 millió forint felett)	2	2	1	3	2	3	0	85	
23.	Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	4	5	4	5	5	3	0	185	5.

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)

a minősítési szint:

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

KOCKÁZATELEMZÉS

A "Nagyon magas" és a "Magas" minősítési szintek a stratégiai ellenőrzési tervben

prioritást élveznek. Ezek a témák

7. sor alatti: A gazdálkodás átfogó vizsgálata, mely részeiben is vizsgálható

Részei: A beszámoló jelentés (20 soron)

Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök (16 sor)

Gazdálkodás szabályozottsága (2 sor)

Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás (21. sor)

Belső kontroll szabályozottsága és gyakorlata (3 sor)

Belső és külső ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása (23. sor)

A kockázatelemzésben szereplő "részek" külön-külön is vizsgálhatóak