

## **Ellenőrzési munkaterv**

**2026. évre**

Bokod, 2025. november 10.

Jóváhagyta:

.....

Zsigmond Anikó  
jegyző

Készítette:



.....  
Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőrzési vezető

## 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 testületnek kell december 31-ig jóváhagynia.

**Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed (szervezeti egységekre):**

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 figyelembevételre kerültek:**

- Képviselő-testület által 2024. évben 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 egységeknél.

## **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:

<b>Minősítés</b>		
<b>Szint</b>	<b>Értelmezés</b>	<b>Érték</b>
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 veszélyezteteti 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 2026. 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) túrérszár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A 2026. évi ellenőrzési munkatervbe kockázatelemzés után (2. sz. melléklet) a következő ellenőrzések kerültek be:

**Bokod Község Önkormányzat:**

- Átláthatósággal, nyilvánossággal kapcsolatos ellenőrzések
- Gyermek étkezés térítési díjak beszédése, mentességek és kedvezmények kezelése az étkeztetésben

**Bokodi Polgármesteri Hivatal:**

- Átláthatósággal, nyilvánossággal kapcsolatos ellenőrzések

**Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde:**

- Gyermek étkezés térítési díjak beszédése, mentességek és kedvezmények kezelése az étkeztetésben

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.)	11 munkanap
Egyéb feladatok (1. sz. melléklet/ III.)	6 munkanap
<b>Együtt</b>	<b>17 munkanap</b>
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. melléklet/ II.)	2 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-
<b>Összesen:</b>	<b>19 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 2,0 nap (10 nap x 20 %).

#### 4. A tervezett ellenőrzések

A terv szerint **kettő ellenőrzésre kerül sor** 2026. évben: **egy-egy pénzügyi** (5 ellenőrzési nappal) és **egy-egy szabályszerűségi** ellenőrzésre (6 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 2025. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- a 2027. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata.

#### 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 idősükséglet 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

segédtábla a kockázatelemzéshez:

Kockázat – felmérés

Bokod Község Önkormányzata (A./ segédtábla),

Bokodi Polgármesteri Hivatal (B./ segédtábla),

Dr. Nemere Zoltán Óvoda és Bölcsőde (C./ segédtábla)