

**Bodolyabér Község Önkormányzat**  
**2024. évi éves belső ellenőrzési terve**

## **Bevezető**

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál – így Bodolyabér Község Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat) is - a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.

Az éves belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat részéről kitöltött adatlapok, megküldött dokumentációk és az ezek alapján készülő kockázatelemzés alapozza meg. A kockázatelemzés megalapozása során az Önkormányzat polgármestere, jegyzője, gazdasági vezetője a belső ellenőrzési vezető felé jelezhetik igényeiket az ellenőrzések vonatkozásában. Az elkészítésre kerülő éves belső ellenőrzési terv vonatkozásában az Önkormányzat képviselő-testületének jóváhagyása szükséges. Amennyiben a jogszabályilag meghatározott ideig a képviselő-testület határozati formában nem fogadja el a megküldött belső ellenőrzési tervet és annak módosítására nem tesz javaslatot Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egységének vezetője számára, az ellenőrzések a jelen belső ellenőrzési terv tartalmának megfelelően kerülnek lefolytatásra a tárgyév során.

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

A 2024. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2024 önkormányzatok lkt.sz.: F/9103-2/2023
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatelemzési kérdőív 2024 önkormányzatok 2023.10.30. lkt.sz.: F/9103-9/2023
- Kockázatelemzési összesítő 2023. november 16. lkt.sz.: F/9103-11/2023
- Kérdőív 2024 Önkormányzatok 2023.10.30. lkt.sz.: F/9103-06/2023
- 2023. november 16-án kelt stratégia lkt.sz.: F/9103-11/2023
- Vizsgálatokról kérdőív 2023.11.16. lkt.sz.: F/9103-11/2023
- Alapelvek és tervezési szempontok önkormányzatok 2023.10.30. lkt.sz.: F/9103-4/2023

### **2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:**

#### **2.1. A kockázatok feltérképezése:**

A tervekészítést megalapozó információkat és kockázatokat kérdőíves felmérés segítségével mértük fel. Az Önkormányzat polgármestere, jegyzője, gazdasági vezetője az Önkormányzatra vonatkozó tervezést segítő egyes információkat egy adatlap kitöltésével biztosították a belső ellenőrzés számára. Ezen kívül minden vezető kitöltötte a belső ellenőrzési vezető által

előzetesen összeállított kockázatfelmérési kérdőívet. A kockázatfelmérési kérdőíven 51 területet, tevékenységet sorolt fel a belső ellenőrzés, ezt a vezetők tetszés szerint tovább bővíthették. A visszaküldött kockázatfelmérőn a vezetők további kockázatokat nem nevesítettek.

A kockázatokat a vezetők két paraméter mentén értékelték: a kockázat bekövetkezésének valószínűsége és a bekövetkezés esetén felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján. Mindkét paraméter esetén egy háromszintű skálát használtunk, vagyis az egyes paraméterek 1-3 közötti értékeket vehettek fel. A valószínűség és a hatás kétszeresének összegeként állt elő a vezető által számszerűsített kockázat, ez adja az összesített kockázati értéket az adott terület, tevékenység vonatkozásában. Az 51 értékhez a belső ellenőrzési vezető az adott terület elemzése és jelentősége alapján módosító tényezőt számszerűsített (szintén 1-3 közötti értékek, a jelentőség dupla értékkel számszerűsítve). A módosító tényező meghatározása során a belső ellenőrzési vezető figyelembe vette a korábbi ellenőrzések tapasztalatait, az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő, a terület/folyamat jelentősége az Önkormányzat szempontjából, a vezetői interjúk alapján meghatározott prioritásokat, a külső ellenőrzést végző szervek (ÁSZ, MÁK) ellenőrzéseinek tapasztalatait. Az így előálló prioritási lista élére a legkockázatosabb tevékenységek/területek kerültek. Az összesített kockázatok a skálán maximálisan 18 pontot kaphattak, a 14 feletti értékek kiemelten kezelendők, de mindent módosítják a fentebb már jelzett tényezők.

A kapott prioritási listát összevetettük a belső ellenőrzési stratégiában rögzítettekkel, a vezetők által jelzett ellenőrzési igényekkel és végül meghatároztuk a 2024. év során ellenőrzés tárgyát képező területet, az ellenőrzés tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

## **2.2. A kockázatok értékelése:**

A kockázatok "számszerűsítése", feltérképezése során összeállt prioritási listán szereplő 51 kockázatból egy sem kapott tizennégyes vagy annál nagyobb értéket, vagyis kiemelten kezelendő értékelést. Bizonyos kockázatok kezelése nem feltétlenül biztosítható belső ellenőrzési vizsgálatok által, inkább a szervezet és annak vezetője hatáskörébe tartozóan csökkentendő (szakképzett munkaerő rendelkezésre állása, továbbképzések megléte). Az egyes kockázatok közül több összefügg egymással, így azok kezelése és ellenőrzése egy vizsgálat révén is biztosítható. Néhány kockázat esetében a külső ellenőrző szervek kontrollja, a jogszabályok által részletesen rögzített szabályozások, eljárásrendek okán a belső ellenőrzés alacsony jelentőséggel bír a kontrollok tekintetében.

Az Önkormányzat szempontjából több terület/folyamat is kritikusnak tekinthető, kiemelt kockázattal bír. Ezek egy része az elmúlt időszak során legalább részben ellenőrzésre került, illetőleg az azonos közös önkormányzati hivatalhoz való tartozás okán került sor ellenőrzésre. Noha a kockázatelemzés során kiemelt értéket nem kapott, de a vezetői interjúk alapján szükséges ellenőrizni a költségvetési rendelet elfogadásának, módosításának, a zárszámadási rendelet készítésének gyakorlatát, megfelelőségét. Kiemelendő az is, hogy a gazdálkodás alapját jelenti a költségvetési tervezés és az annak eredményeként elfogadásra kerülő évi költségvetési határozat, valamint a költségvetési évet lezáró zárszámadási rendelet elkészítése és elfogadása. Ezen folyamat megfelelőségét az ellenőrzési stratégia alapján is indokolt időszakosan (5 évente) ellenőrzés alá vonni. A terület ellenőrzésére 2024-ben ellenőrzés kerül tervezésre.

### **3. A szükséges ellenőri kapacitás tervezése (bizonyosságot adó tevékenység)**

Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységénél jelenleg egy fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr áll alkalmazásban. A 2024. évi ellenőrzési napok tervezése során egy fővel került elkészítésre a munkaidőmérleg. Az előzetesen rögzített tervezési alapelvek alapján a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulást alkotó egyes tagönkormányzatok ellenőrzéséhez szükséges revizori napok a munkaidőmérleg alapján 5-5 revizori napban kerültek meghatározásra.

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 5 ellenőrzési nap, melyek mindegyike a bizonyosságot adó ellenőrzésre kerül tervezésre.

### **4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás**

A soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra, képzésre, egyéb tevékenységre előzetesen nem kerülnek tervezésre napok azt felmerülése esetén a Komló Város Önkormányzatra jutó éves ellenőrzési napok terhére szükséges biztosítani.

	Belső ellenőr 1.	Össze- sen
Tervezett ellenőrzésekre	5	5
Soron kívüli ellenőrzésekre	0	0
Tanácsadásra	0	0
Képzésre	0	0
Egyéb tevékenységre	0	0
Összesen	5	5

## 5. A tervezett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, az ellenőrizendő időszak, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Az Önkormányzat költségvetési, zárszámadási rendelet-készítésének gyakorlata	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetését, annak módosítást, a zárszámadást milyen formában milyen módon készítik el, milyen gyakorlatot érvényesül a jogszabály által meghatározottakkal összevetve</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2023. év</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok és nyilvánvalóságok ellenőrzése</p>	<p>Az egyes folyamatok gyakorlati megvalósítása nem esik egybe a jogszabályokban rögzítettekkel.</p> <p>Nem megfelelő dokumentáció (forma, tartalom).</p> <p>Határidők be nem tartása.</p> <p>Önkormányzati gazdálkodás nem megalapozott.</p> <p>Kontrollrendszer hiányossága.</p> <p>A területet érintő kontrollfolyamatok nem megfelelően, vagy egyáltalán nem működnek.</p>	Bodolyabér Község Önkormányzat, Magyarherotelendi Közös Önkormányzati Hivatal,	<p><u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2024. június</p> <p><u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2024. szeptember</p>	<p>5 revizori nap (1 ellenőri nap)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2023. november 16.

  
Kaprényi Róbert  
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Jóváhagyásra az Önkormányzat képviselő-testülete jogosult határozati formában a tárgyévut megelőző év végéig. A terv módosítását a tárgyév végéig szükséges képviselő-testületi határozattal jóváhagyni.