

**Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől**

**Olcsvai Állandó Kirendeltség**

4826 Olcsva, Kossuth utca 2.

Telefon/fax: 06/45 479-600

honlap:www.olcsva.hu

e-mail: jegyzo@vasarosnameny.hu

Ügyiratszám: 153/~~33~~21...../2018.

Készítette: Dr. Szilágyi Péter jegyző

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges!

**ELŐTERJESZTÉS**

- a Képviselő-testülethez -

**a 2019. évi éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési terv elfogadására**

(Készült: a Képviselő-testület 2018. december 06-i ülésére.)

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Önkormányzatunknál és intézményeinél a belső ellenőrzési feladatok a Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: BEREGTÖT) szervezeti keretei között kerülnek ellátásra. 2018.01.01-jét követően a BEREGTÖT belső ellenőrzési feladatellátásában már csak 18 települési önkormányzat vesz részt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

Az önkormányzatok társulásaival kapcsolatban a Bkr. 56. §-a további különös szabályokat állapít meg a belső ellenőrzésre vonatkozóan. A társult önkormányzatok éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervének összeállítása - a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében - az érintett helyi önkormányzatok jegyzői írásos véleményének figyelembevételével kell, hogy történjen.

A BEREGTÖT belső ellenőre - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel, figyelembe véve a központi módszertani útmutatót - összeállította tárgyévét követő évre, azaz 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet, mely az érintett települések jegyzőinek javaslatain, a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapszik.

A Bkr.31. § (4) bekezdése alapján **az éves ellenőrzési terv tartalmazza:**

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

Az előterjesztés mellékletét képezi a határozati javaslat, valamint a 2019. évi éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési terv.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés megvitatni és a mellékletét képező határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Olcsva, 2018. december 06.

 Dr. Szilágyi Péter  
jegyző

„Határozati javaslat”  
Olcsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
.../2018. (.....) önkormányzati határozata

**2019. évi éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

A Képviselő-testület:

**„A” változat:**

**Megtárgyalta** a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet és azt változtatlanul **jóváhagyja**.

**„B” változat:**

**Megtárgyalta** a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet és azt az alábbi módosításokkal **hagyja jóvá**:

.....

Felelős: Jegyző

Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint


A határozatot kapják:

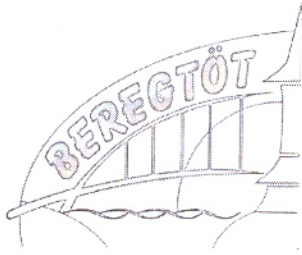
- 1) Polgármester (helyben),
- 2) Jegyző (helyben),
- 3) BEREGTÖT (belső ellenőr),
- 4) További érintettek (székhelyükön).

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Olcsva, 2018. december 06.



  
Dr. Szilágyi Péter  
jegyző



**Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (BEREGTÖT)**  
**Kistérségi Fejlesztési Iroda (KFI)**  
**Belső Ellenőrzés**  
4800 Vásárosnamény, Tamási Áron u. 1.

Ikt. sz.: BE-4-10/2018.

# ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV a 2019. évre

Vásárosnamény, 2018 november

## Záradék:

1. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Aranyosapáti Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
2. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Csaroda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
3. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Gelénes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
4. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Gemzse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
5. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Gyüre Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
6. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Hetefejércse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
7. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Ilk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
8. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Jánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
9. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Kisvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.

## ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

10. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Mátyus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
11. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Nagyvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
12. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Olcsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
13. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tákos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
14. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tiszaadony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
15. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tiszaszalka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
16. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tiszavid Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
17. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Vámosatya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
18. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Vásárosnamény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2018. (.....) számú határozatával fogadta el.
19. a 2019. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet a BEREGTÖT Társulási Tanácsa a .../2018. (.....) számú TT. határozatával fogadta el.

TARTALOM

1. Az éves és az összefoglaló éves ellenőrzési terv jogszabályi alapjai .....	4
2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása .....	5
2.1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása ...	5
2.2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása ....	7
3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése .....	7
4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatai .....	8
5. A 2019. évre tervezett ellenőrzések a bizonyosságot adó tevékenység esetén:.....	9
1. számú melléklet: Munkaidő-mérleg a 2019. évre vonatkozóan .....	18
2. számú melléklet: Létszám és erőforrás .....	19
3. számú melléklet: Ellenőrzések .....	21
4. számú melléklet: Tevékenységek.....	23

## 1. Az éves és az összefoglaló éves ellenőrzési terv jogszabályi alapjai

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján: „*A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.*”

A **Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás** (a továbbiakban: BEREGTÖT) Tanácsa 2013. júniusában elhatározta, hogy a 2013. július 1-jét követően az önkormányzati feladatellátásra vonatkozó szabályozás jelentős változásainak megfelelően, annak keretein belül továbbra is a Társulás keretei között kívánja biztosítani az általa eddig ellátott közszolgáltatásokat, többek között a belső ellenőrzési feladatokat. Ennek értelmében a BEREGTÖT belső ellenőrzési feladatellátásában részt vevő 26 települési önkormányzat<sup>1</sup> esetében ezen feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el, önálló munkakörben, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is.

2017.01.01.-ét követően a BEREGTÖT belső ellenőrzési feladatellátásában már csak 18 települési önkormányzat<sup>2</sup> vesz részt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét.

A BEREGTÖT belső ellenőre - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel, figyelembe véve a központi módszertani útmutatót–jelen dokumentum szerint összeállította a tárgyévet követő évre, azaz a 2019. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek az érintett települések jegyzőinek javaslatain, a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A Bkr.31. § (4) bekezdése alapján **az éves ellenőrzési terv tartalmazza**

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

<sup>1</sup>Aranyosapáti, Barabás, Beregdaróc, Beregsurány, Csaroda, Gelénes, Gemze, Gulács, Gyüre, Hetefejércse, Ilk, Jánd, Kisvarsány, Márokpapi, Mátyus, Nagyvarsány, Olcsva, Tarpa, Tákos, Tiszaadony, Tiszakerecseny, Tiszaszalka, Tiszavid, Tivadar, Vámosatya, Vásárosnamény. Lónya Község Önkormányzata nem vett részt a belső ellenőrzési társult feladatellátásban.

<sup>2</sup>Aranyosapáti, Csaroda, Gelénes, Gemze, Gyüre, Hetefejércse, Ilk, Jánd, Kisvarsány, Mátyus, Nagyvarsány, Olcsva, Tákos, Tiszaadony, Tiszaszalka, Tiszavid, Vámosatya, Vásárosnamény.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdései alapján társulás esetén a **belső ellenőr a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője – jelen esetben a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője - és a Társulási Tanács Elnöke részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.**

**Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. Az érintett önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési terv határidőben történő elfogadásáról a helyi önkormányzat jegyzője köteles gondoskodni.**

Az önkormányzatok társulásaival kapcsolatban a Bkr. 56. §-a további különös szabályokat állapít meg a belső ellenőrzésre vonatkozóan. A társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének és éves ellenőrzési tervének összeállítása - a belső ellenőrzési feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összehangolásának érdekében - **az érintett helyi önkormányzatok jegyzői írásos véleményének figyelembevételével történik.**

A BEREGTÖT éves ellenőrzési terve magába foglalja - a Társulási Megállapodás szerinti, a BEREGTÖT belső ellenőrzésének hatálya alá tartozó szervezetek vonatkozásában<sup>3</sup> - a társult feladatellátásban résztvevő önkormányzatoknak a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terveit.

**Az éves ellenőrzési tervet összesítve a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv - jelen esetben a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: KÖH) jegyzője -tájékoztatásul a Társulási Tanács elé terjeszti.**

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

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

- Kockázatelemzések, kockázati önértékelés és kérdőív

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy a tevékenységeknél azonosítsa, elemezze és dokumentálja a szervezetek folyamataiban rejlő kockázatokat.

A tervezés során az általános felmérést követően a belső ellenőrzés azonosította, majd csoportosította a szervezetek működési tevékenységeit leíró folyamatokat, melyről költségvetési folyamatlistát készített. Minden egyes fő- és alfolyamathoz hozzá kell rendelni a folyamatot leginkább jellemző, objektíven értékelhető jelentős kockázati tényezőt. Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan szerint a következő kockázati tényezők kerültek azonosításra:

<sup>3</sup>A belső ellenőrzés hatálya kiterjed a társult feladatellátásban részt vevő valamennyi települési és helyi nemzetiségi önkormányzatra, továbbá az Áht. 70. §-ban meghatározott egyéb szervezetekre (a települési önkormányzatok, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatok irányítása, felügyelete alá tartozó valamennyi költségvetési szervre, köztulajdonban álló gazdasági társaságokra stb.).



- A: Jogi és szabályozási kockázat (Alkalmazott súly: 6)
- B: Pénzügyi hatás (Alkalmazott súly: 5)
- C: Működési és szakmai kockázat (Alkalmazott súly: 4)
- D: Vezetőség aggályai a rendszer működését érintően (Alkalmazott súly: 3)
- E: Erőforrások rendelkezésre állása (Alkalmazott súly: 2)
- F: Változás, átszervezés - Funkcionális stabilitás (Alkalmazott súly: 1)

A BEREGTÖT ellenőrzési tervét a belső ellenőrzés a témajavaslatokból, kockázati értékelésekből kiindulva, azokat felülvizsgálva, szükség esetén korrigálva saját szakmai ítélete alapján készítette el.

➤ **A BEREGTÖT 2018-2021. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve**

A kockázatelemzés során tehát a belső ellenőrzés figyelembe vette az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatokat, melyek ezt követően összesítésre kerültek. Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan részletes leírását és eredményét a BEREGTÖT 2018-2021. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve című dokumentum, valamint a szervezetek vezetői, illetve a belső ellenőr által készített kockázatelemzési dokumentumok tartalmazzák részletesen. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. A kockázatelemzés részletes táblázatai a BEREGTÖT KFI belső ellenőrnél megtekinthetők.

➤ **Munkaidő-mérleg**

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. Az ellenőrzési kapacitás meghatározásánál figyelembe kell venni az ellenőr egyéb elfoglaltságait (továbbképzési kötelezettség, egyéb adminisztratív tevékenységek stb.) is. Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározását az 1. számú melléklet tartalmazza.

A rendelkezésre álló kapacitás meghatározásánál alapvető szempont volt, hogy a társult feladatellátásban maradt, részt vevő 18 település tekintetében 1 fő belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési feladatokat, így a belső ellenőrzési vezető meghatározott feladatait is a belső ellenőr végzi. Ezen feladatok többek között: ellenőrzések megszervezése, kockázatelemzések készítése, stratégiai és éves ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzések nyomon követése, ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, testületi üléseken való részvétel, egyéb adminisztrációs feladatok.

A Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető köteles a **belső ellenőrzési kézikönyvet rendszeresen, de legalább két évente felülvizsgálni**, és a - jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt - **szükséges módosításokat átvezetni**. Ezen feladat végrehajtására a 2018. évben sor került, és minden érintett települési önkormányzat számára megküldésre került.

A Bkr. 24. § (7) bekezdése alapján a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni. **A belső ellenőr ennek megfelelően 2019-ban részt kell vennie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete, mint az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés Módszertani és Képzési Központ (a továbbiakban: ÁBPE MKK) üzemeltetője által szervezett ÁBPE I. tanfolyamon.**

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

A kockázatértékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában. A 2.1. pontban meghatározott dokumentumokra támaszkodva, az alábbi feltételek figyelembe vételével készítette el a belső ellenőrzés a BEREGTÖT 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

### **Az éves ellenőrzési terv összeállításánál a következő prioritási feltételeket vette figyelembe a belső ellenőrzés:**

- ✓ Lehetőség szerint – a kapacitás korlátait és a kockázatelemzés eredményét figyelembe véve – minél több, érintett önkormányzatnál kíván ellenőrzést lefolytatni a belső ellenőrzés. Prioritást élveznek azon önkormányzatok, ahol az elmúlt években nem volt belső ellenőrzés.
- ✓ Az önkormányzatok jegyzői által megadott, konkrét ellenőrzési témajavaslatok kiemelt prioritást élveznek.
- ✓ A 2018. évről – kapacitáshiány miatt elmaradt – áthúzódó ellenőrzések egy részét 2019-ben szükséges megvalósítani.
- ✓ Emellett nagy hangsúlyt kell fektetni a kockázati önértékelés alapján azokra a magas kockázatú folyamatokra az egyes önkormányzatoknál, mely tevékenységeket folyamatos kontroll alatt kell tartani annak érdekében, hogy a vezetés biztos legyen annak szabályos működésében.
- ✓ Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a szervezetek vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.
- ✓ További szempont az eddigi ellenőrzések eredményeképpen elkészített Intézkedési Tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése is utóellenőrzés formájában, mely az előző években lezajlott vizsgálatok szerint fog megvalósulni az ellenőrzött szervezeteknél. Ennek kapacitásigényét jelen dokumentum 5. fejezetének 14. pontja tartalmazza.
- ✓ A belső ellenőrzési tevékenység ellátásába részben vagy egészben külső szolgáltató bevonására – figyelembe véve a belső ellenőrzési tevékenység finanszírozási lehetőségeit – csak kivételesen indokolt esetben kerülhet sor, melynek feltételeit részletesen a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szabályozza. A tervezéskor külső szolgáltató igénybevételével nem számoltunk.
- ✓ A belső ellenőrzés lehetősége szerint törekszik a rendszerellenőrzések és teljesítményellenőrzések arányának növelésére, valamint az eddigiekhez hasonlóan kiemelt figyelmet fordít a tanácsadói tevékenységre formális és informális keretek között egyaránt. Az elmúlt időszak tapasztalatai alapján a szervezetek részéről egyre nagyobb igény mutatkozik a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének igénybevételére.
- ✓ Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére az ajánlásoknak megfelelően a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10%-a került elkülönítésre.

## **3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás tervezése**

A bizonyosságot adó szolgáltatások során a belső ellenőrök objektíven értékelik a tényeket, és ennek alapján független véleményt formálnak vagy következtetéseket vonnak le egy szervezetre, műveletre, funkcióra, folyamatra, rendszerre, illetve az ellenőrzés egyéb tárgyára vonatkozóan.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervadatait jelen dokumentum 5. fejezete tartalmazza részletesen. **A tervezett ellenőrzések végrehajtására a rendelkezésre álló kapacitás mintegy 65 %-a került lekötésre.**

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

- **A soron kívüli ellenőrzések** szükségessége nem várt eseményekből adódik, így a soron kívüli ellenőrzések számát és erőforrás-szükségletét az ellenőrzési tervezés során nem lehet előre pontosan meghatározni. Általános szabályként a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére ezért a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30 %-át célszerű elkülöníteni az ellenőrzés tervezése során. Az éves ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok, valamint az egyre inkább előtérbe kerülő tanácsadói tevékenységek végrehajtását is biztosítani szükséges. Ennek érdekében éves szinten a Társulásban, a belső ellenőrzés feladatellátásban részt vevő 18 település vonatkozásában a rendelkezésre álló kapacitás (nettó munkaidő = 202 munkanap)
  - **10 %-ában**, azaz 20 munkanap terjedelemben **soron kívüli ellenőrzés**,
  - **további 10%-ában**, azaz 20 munkanap terjedelemben **tanácsadói tevékenység** került betervezésre.
- A belső ellenőr köteles a már megszerzett ismereteit naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. **A képzések, továbbképzések időszükséglete 1 fő esetén 10 munkanap – azaz a rendelkezésre álló kapacitás mintegy 5%-a -,** mely tartalmazza a belső ellenőrökre vonatkozó kötelező éves képzések időszükségletét, továbbá az aktuális témakörökben szervezett központi és egyéb képzéseken, konferenciákon való részvétel napjainak számát, illetve az e-learning alapú, illetve önképzések időszükségletét is.
- Tekintettel arra, hogy a belső ellenőrzési tevékenységet 1 fő látja el a Társulásnál, a Bkr. értelmében a belső ellenőrzési vezető meghatározott feladatait is a belső ellenőr végzi. Ezen feladatok többek között: ellenőrzések megszervezése, kockázatelemzések készítése, stratégiai és éves ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, ellenőrzések nyomon követése, ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése, testületi üléseken való részvétel, egyéb adminisztrációs feladatok. **A belső ellenőrzés ez irányú feladatainak megfelelő ellátása érdekében a rendelkezésre álló kapacitás 10%-a, azaz 20 munkanap került betervezésre.**

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatait az 1. számú melléklete tartalmazza részletesen.

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő táblázatait a létszám és erőforrás bemutatására vonatkozóan a 2. számú melléklet, az ellenőrzések összefoglalására vonatkozóan a 3. számú melléklet, a tevékenységek részletezése tekintetében a 4. számú melléklet tartalmazza.

5. A 2019. évre tervezett ellenőrzések a bizonyosságot adó tevékenység esetén:

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezőkt*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
1.	Aranyosapáti	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a szabályzatokban rögzítésre kerültek-e a hatályos jogszabályoknak megfelelően a gazdálkodással összefüggő jogkörökre vonatkozó rendelkezések, a gyakorlatban megfelelően történik-e ezen szabályok alkalmazása.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p> <p><u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése</p> <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az adók és adók módjára végrehajtható köztartozásokkal kapcsolatos feladatok elvégzése a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és a vezetői rendelkezéseknek megfelelően történik-e?</p> <p>A tevékenység szabályszerű és szabályozott-e, a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017-2018. évek</p> <p><u>Módszer:</u> a hatályos jogszabályok szerint történt-e az adókiivetés, adószámítás, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások értékelése.</p>	A, B, C, E, F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Aranyosapáti Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	10
2.	Mátyus	Adók és adók módjára végrehajtható köztartozások vizsgálata	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az adók és adók módjára végrehajtható köztartozásokkal kapcsolatos feladatok elvégzése a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és a vezetői rendelkezéseknek megfelelően történik-e?</p> <p>A tevékenység szabályszerű és szabályozott-e, a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017-2018. évek</p> <p><u>Módszer:</u> a hatályos jogszabályok szerint történt-e az adókiivetés, adószámítás, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások értékelése.</p>	A, B, C, D, E, F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Mátyus Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	12

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
3.	Olcsva	Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata	A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) körében, a kötelezően előírt szabályzatok megíté, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás területén a befektetett eszközökkel való gazdálkodás folyamatai, a készlet- és szolgáltatások igénybevételevel kapcsolatos gazdálkodás megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, az ezek alapján történő pénzügyi elszámolás megfelelően szabályozott-e, illetve szabályos-e az erre irányuló gyakorlat. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év <b>Módszer:</b> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételés ellenőrzése, interjú.	A,B,C,D,E,F	Olcsva Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	15
4.	Nagyvarsány	Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata	A belső kontrollrendszer értékelése, kiemelt figyelemmel a FEUVE rendszer működésére a vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, pénzügyi teljesítés) körében, a kötelezően előírt szabályzatok megíté, aktualizáltsága a szakmai feladatellátásban.	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt szabályzatokat kiadták-e, értékelje a szabályzatokat a szakmai feladatellátásban az aktualizáltság szempontjából, illetve a FEUVE rendszer működésének vizsgálatát <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év <b>Módszer:</b> szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, interjú.	A,B,C,D,F	Nagyvarsány Község Önkormányzata (saját szervezet)	II. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
5.	Tiszavid	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a szabályzatokban rögzítésre kerültek-e a hatályos jogszabályoknak megfelelően a gazdálkodással összefüggő jogkörökre vonatkozó rendelkezések, a gyakorlatban megfelelően történik-e ezen szabályok alkalmazása. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Tiszavid Község Önkormányzata (saját szervezet)	II. negyedév	10
6.	Vámosatya	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a szabályzatokban rögzítésre kerültek-e a hatályos jogszabályoknak megfelelően a gazdálkodással összefüggő jogkörökre vonatkozó rendelkezések, a gyakorlatban megfelelően történik-e ezen szabályok alkalmazása. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése	A,B,C,D,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi	Vámosatya Község Önkormányzata (saját szervezet)	II. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
7.	Gelénés	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a szabályzatokban rögzítésre kerültek-e a hatályos jogszabályoknak megfelelően a gazdálkodással össze függő jogkörökre vonatkozó rendelkezések, a gyakorlatban megfelelően történik-e ezen szabályok alkalmazása. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év <b>Módszer:</b> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése	A, B, C, E, F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Gelénés Község Önkormányzata (saját szervezet)	III. negyedév	10
8.	Jánd	Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás területén a befektetett eszközökkel való gazdálkodás folyamatai, a készlet- és szolgáltatások igénybevételeivel kapcsolatos gazdálkodás megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, az ezek alapján történő pénzügyi elszámolás megfelelően szabályozott-e, illetve szabályos-e az erre irányuló gyakorlat. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év <b>Módszer:</b> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése, interjú.	A, B, C, E, F	Rendszerellenőrzés	Jánd Község Önkormányzata (saját szervezet)	III. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Sor- szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
9.	Csaroda	Adók és adók módjára végrehajtandó köztartozások vizsgálata	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy az adók és adók módjára végrehajtandó köztartozásokkal kapcsolatos feladatok elvégzése a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályzatoknak és a vezetői rendelkezéseknek megfelelően történik-e? A tevékenység szabályszerű és szabályozott-e, a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017-2018. évek <u>Módszer:</u> a hatályos jogszabályok szerint történt-e az adókitetés, adószámítás, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások értékelése.	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Csaroda Község Önkormányzata (saját szervezet)	III. negyedév	12
10.	Hetefejércse	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a szabályzatokban rögzítésre kerültek-e a hatályos jogszabályoknak megfelelően a gazdálkodással összefüggő jogkörökre vonatkozó rendelkezések, a gyakorlatban megfelelően történik-e ezen szabályok alkalmazása. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Hetefejércse Község Önkormányzata (saját szervezet)	IV. negyedév	10



ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
11.	Vásárosnamény	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a szabályzatokban rögzítésre kerültek-e a hatályos jogszabályoknak megfelelően a gazdálkodással összefüggő jogkörökre vonatkozó rendelkezések, a gyakorlatban megfelelően történik-e ezen szabályok alkalmazása.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p> <p><u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tétéles ellenőrzése</p>	A, B, C, D, E	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)	IV. negyedév	10
12.	Vásárosnamény	Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás területén a befektetett eszközökkel való gazdálkodás folyamatai, a készlet- és szolgáltatások igénybevételeivel kapcsolatos gazdálkodás megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, az ezek alapján történő pénzügyi elszámolás megfelelően szabályozott-e, illetve szabályos-e az erre irányuló gyakorlat.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p> <p><u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tétéles ellenőrzése, interjú.</p>	A, B, C, D, E, F	Rendszerellenőrzés	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)	IV. negyedév	15

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időmérése***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
13.	Soron kívüli ellenőrzések	Bármely szervnél, szervezeti egységnél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre.	Bármely szervnél, szervezeti egységnél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre.	A, B, C, D, E, F	-	Bármely szervnél, szervezeti egységnél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre.	2019. változó negyedév	20
14.	Településektől független kiválasztás	Utóellenőrzés	<p><b>Cél:</b> a korábban lefolytatott ellenőrzések eredményeképpen elkészített Intézkedési Tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Munkafegyelem megszilárdítása, szabályosság, hatékonyosság, eredményesség növelése.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> értelemszerűen az intézkedési tervekben foglaltak szerint.</p> <p><b>Módszer:</b> értelemszerűen az intézkedési tervekben foglaltakhoz igazodva.</p>	Intézkedési terv készítésének elmaradása, munka-fegyelem hiánya, az intézkedési tervben foglaltak elmulasztása.	-	Bármely szerv, szervezeti egység, melynél korábban belső ellenőrzés volt.	2019. változó negyedév	2

**\*Azonosított kockázati tényezők:** az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai alapján. Részletes leírását a BEREGTÖT 2018-2021. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve, valamint jelen dokumentum 2.1. fejezete tartalmazza. A kockázatelemzés részletes táblázatai a BEREGTÖT KFI belső ellenőrnél megtekinthetők. Az alkalmazott kockázatértékelési módszertan szerint a következő kockázati tényezők kerültek azonosításra:

- A: Jogi és szabályozási kockázat** (Alkalmazott súly: 6)
- B: Pénzügyi hatás** (Alkalmazott súly: 5)
- C: Működési és szakmai kockázat** (Alkalmazott súly: 4)
- D: Vezetőség aggályai a rendszer működését érintően** (Alkalmazott súly: 3)
- E: Erőforrások rendelkezésre állása** (Alkalmazott súly: 2)
- F: Változás, átszervezés - Funkcionális stabilitás** (Alkalmazott súly: 1)

**\*\*A Bkr. 21. § (3) bekezdése alapján a bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:**

*a) a szabályszerűségi ellenőrzés* arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

*b) a pénzügyi ellenőrzés* célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

*c) a rendszerellenőrzés* keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

*d) a teljesítmény-ellenőrzés* célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

*e) az informatikai ellenőrzés* a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

**\*\*\*Az ellenőrzés tervezett ütemezése:** az ellenőrzések tervezett időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének tervezett határideje.

**\*\*\*\*Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap):** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési időszükséglet és emberi erőforrás, mely tartalmazza az ellenőrzésre való felkészülés és az ellenőrzés időtartamát is.

<b>Készítette:</b>	<b>Jóváhagyta:</b>	<b>Jóváhagyta:</b>
Dátum:	Dátum:	Dátum:
<b>Csernus Mónika</b> belső ellenőr	<b>Filep Sándor</b> a Társulási Tanács Elnöke	<b>dr. Szilágyi Péter</b> a Vásárosnaményi KÖH Vezetője



1. számú melléklet: Munkaidő-mérleg a 2019. évre vonatkozóan

Ssz.	Megnevezés	Munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b> (Teljes naptári napok száma, a pihenőnapok, munkaszüneti napok számával csökkentve)	250	1	250
2.	<b>Kieső munkaidő (3+4+5)</b>	48	1	48
3.	Fizetett ünnepek	11	1	11
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	27	1	27
5.	Átlagos betegszabadság	10	1	10
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás: 1-2):</b>			202
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (65%)			132
8.	Soron kívüli ellenőrzés (10%)			20
9.	Tanácsadói tevékenység (10%)			20
10.	Képzés (szervezett, illetve önképzéses formában) (5 %)			10
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (10%) pl. ellenőrzések nyomon követése, testületi üléseken való részvétel, Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása, Stratégiai és Éves terv, Éves jelentés elkészítése, nyilvántartások vezetése, ellenőrzések megszervezése, kockázatelemzések készítése, adminisztratív tevékenységek stb.			20
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			202
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			156
14.	Tartalékidő			-
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			-
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			-

2. számú melléklet: Létszám és erőforrás

Sor-szám	Település	Ellenőrzött szervezetek	Saját erőforrás Belső ellenőri státusz (fő)	Saját erőforrás Beföltött státusz (fő)	Saját erőforrás (embernapi)	Külső szolgáltató (fő)	Külső erőforrás (embernapi)	Erőforrás összesen (embernapi)	Adminisztratív személyzet (fő)
1.	Aranyosapáti	Aranyosapáti Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
2.	Mátyus	Mátyus Község Önkormányzata (saját szervezet)			12	0	0	12	0
3.	Olcsva	Olcsva Község Önkormányzata (saját szervezet)			15	0	0	15	0
4.	Nagyvarsány	Nagyvarsány Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
5.	Tiszavid	Tiszavid Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
6.	Vamosatya	Vamosatya Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
7.	Gelénés	Gelénés Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
8.	Jánd	Jánd Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
9.	Csaroda	Csaroda Község Önkormányzata (saját szervezet)			12	0	0	12	0
10.	Hetefejércse	Hetefejércse Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
11.	Vásárosnamény	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)			10	0	0	10	0

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)									
12.	Vásárosnamény		15	0	0	0	15	0		
13.	Soron kívüli ellenőrzések	Bármely szervnél, szervezeti egységnél végzett ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre.	20	0	0	0	20	0		
14.	Településektől független kiválasztás	Bármely szerv, szervezeti egység, melynél korábban belső ellenőrzés volt.	2	0	0	0	2	0		
	<b>Összesen:</b>		<b>156</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>156</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

3. számú melléklet: Ellenőrzések

Sorsz.	Település	Ellenőrzött szervezetek	A szervezet besorolása	Szabályszerűségi ellenőrzés			Pénzügyi ellenőrzés			Rendszerezellenőrzés			Tejesítmény-ellenőrzés			Informatikai ellenőrzés			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	
1.	Aranysapát	Aranysapát Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	0,5	5,0	0,0	0,0	0,5	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	0,0	10	
2.	Mátyus	Mátyus Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	0,5	6,0	0,0	0,0	0,5	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	12,0	0,0	0,0	12	
3.	Olcsva	Olcsva Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	15
4.	Nagyvarsány	Nagyvarsány Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	1,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	0,0	10	
5.	Tiszavid	Tiszavid Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	0,5	5,0	0,0	0,0	0,5	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	0,0	10	
6.	Vámosalya	Vámosalya Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	0,5	5,0	0,0	0,0	0,5	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	0,0	10	
7.	Gelénus	Gelénus Község Önkormányzata (saját szervezet)	Saját szervezetenél	0,5	5,0	0,0	0,0	0,5	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	0,0	10	





ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

Összesen:	4,0	42,0	0,0	3,0	37,0	0,0	5,0	50,0	0,0	1,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	2,0	0,0	13,0	156,0	0,0	156
-----------	-----	------	-----	-----	------	-----	-----	------	-----	-----	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	-------	-----	-----

4. számú melléklet: Tevékenységek

Sor- szám	Megnevezés	Terv szerinti ellenőrzések összesen		Soron kívüli ellenőrzések		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység		Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen	
		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi
1.	Saját szervezetnél végzett ellenőrzés	107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	107	-	-	-	107
2.	Irányított szervezetnél végzett ellenőrzés	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	-	-	23
3.	Egyéb ellenőrzések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Soron kívüli ellenőrzések	2	-	20	-	-	-	-	-	-	-	-	22	-	-	-	22
5.	Tanácsadás	-	-	-	-	20	-	-	-	-	-	-	20	-	-	-	20
6.	Képzés	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	-	10	-	-	-	10
7.	Egyéb tevékenység	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-	-	20	-	-	-	20
	Összesen:	132	-	20	-	20	-	10	-	20	-	-	202	-	-	-	202