



Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjétől

4800 Vásárosnamény, Tamási Á. u. 1.

Telefon: +36/45/470-022 Fax: +36/45/470-652

e-mail: jegyzo@vasarosnameny.hu

honlap: www.vasarosnameny.hu

Ügyiratszám: 7945-1/2016.

Készítette: Dr. Szilágyi Péter jegyző

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű
többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

2017. évi éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési terv elfogadására

(Készült: a Képviselő-testület 2016. december 14-i ülésére.)

Tisztelt Képviselő-testület!

A Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: BEREGTÖT) Társulási Tanácsa 2013. júniusában elhatározta, hogy 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 belső ellenőrzési feladatokat 26 települési önkormányzat esetében 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is. 2017.01.01-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 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 kell, hogy történjen.

A BEREGTÖT belső ellenőre - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel, figyelembe véve a központi módszertani útmutatót - összeállította tárgyévét követő évre, azaz 2017. évre vonatkozó éves 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 tárgyévet megelőző év december 31. napjáig hagyja jóvá.

Az előterjesztés mellékletét képezi a határozati javaslat, valamint a 2017. évi éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési terv.

Az előterjesztést véleményezésre javaslom az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendelet 46. § (1) bekezdésének d) pontja alapján a Pénzügyi Bizottság számára.

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

Vásárosnamény, 2016. december 2.




Dr. Szilágyi Péter
jegyző

„Határozati javaslat”
Vásárosnamény Város Önkormányzata Képviselő-testületének
/..... (.....) önkormányzati határozata

a 2017. évi éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési terv elfogadásáról

A Képviselő-testület:

„A” változat:

Megtárgyalta a 2017. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet és azt változatlanul jóváhagyja.

„B” változat:

Megtárgyalta a 2017. 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:

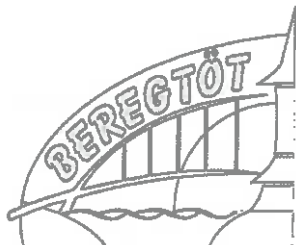
- 1) Polgármester (helyben),
- 2) Jegyző (helyben),
- 3) Aljegyző (helyben),
- 4) BEREGTÖT (belső ellenőr),
- 5) További érintettek (székhelyükön).

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Vásárosnamény, 2016. december 2.




Dr. Szilágyi Péter
jegyző



Beregi Többcélú Kistérségi Önkormányzati Társulás
Kistérségi Fejlesztési Iroda (BEREGTÖT KFI)
4800 Vásárosnamény Tamási Áron u 1.
Tel/fax: 06-45/470-022/203. mellék; Mobil: 06/70-331-5248
E-mail: belsoellenorberegtot@gmail.com
web: www.beregtot.hu

Ikt. sz.: BE-4-29-2/18/2016.

Dr. Szilágyi Péter
Jegyző Úr részére

Vásárosnamény Város Önkormányzata
Vásárosnamény
Tamási Áron u. 1.
4800

Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal
Vásárosnamény Tamási Á út 1

2016 DEC 01

Ikt.szám.

7945/2016

Előadó:

Dr. Szilágyi P.

Tárgy: A 2017. évi éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési terv megküldése

Tisztelt Jegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. §-a alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és azon alapuló éves ellenőrzési tervet készít.

A Bkr. 56. §-a alapján 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. Ezúton is megköszönöm azon kollégáknak a munkáját, akik ezen kötelezettségüknek eleget téve segítették a belső ellenőrzés munkáját a tervezés szakaszában és az érintett települések vonatkozásában megküldték írásos véleményüket a tervek elkészítéséhez.

A Bkr. alapján társulás esetén a belső ellenőrzési vezető 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 tárgyévvel megelőző év november 30-ig. Helvi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá. A társult feladatellátásra vonatkozó éves ellenőrzési terveket összesítve a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó költségvetési szerv vezetője - jelen esetben a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője - tájékoztatásul a Társulási Tanács elé terjeszti.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően, kockázatelemzés alapján, az írásban kapott témajavaslatok figyelembe vételével a belső ellenőr elkészítette és megküldte a Társulási Tanács elnöke, valamint a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal Vezetője részére a BEREGTÖT belső ellenőrzési feladatellátásában 2017-ben részt vevő 18 települési

önkormányzat¹ vonatkozásában a **BEREGTÖT Éves és Összefoglaló Éves Belső Ellenőrzési Tervét a 2017. évre** (Ikt.sz.: BE-4-29-1/1/2016).

Az ellenőrzési tervet az illetékes vezetők jóváhagyták, melynek másolatát postán, valamint e-mailben, elektronikusan, szkennelt formában is megküldök Önnek.

Az érintett önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési terv határidőben történő elfogadásáról a helyi önkormányzat jegyzője köteles gondoskodni. **Kérem, hogy a jogszabályi előírásoknak eleget téve a tisztelt Képviselő-testület 2016. december 31-ig tárgyalja meg az éves ellenőrzési tervet és a saját település vonatkozásában hozzon határozatot annak elfogadásáról, illetve - kivételes esetben, alapos indokkal - annak módosításáról.**

Kérem, hogy a Képviselő-testületnek a 2017. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervről hozott döntéséről az eredeti határozatot – vagy annak kivonatát – a belső ellenőrzés címére postán megküldeni szíveskedjen.

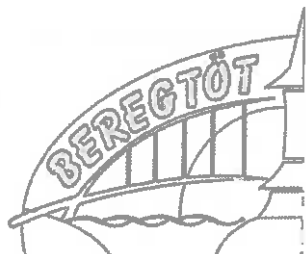
Segítségét és együttműködését előre is köszönöm. Kérdés esetén forduljon hozzám bizalommal.

Vásárosnamény, 2016. december 01.

Tisztelettel:


Dicső-Gabcs Edina


¹ Aranyosapáti, Csaroda, Geléncs, Gemzse, Gyüre, Hetefejércse, Ilk, Jánd, Kisvarsány, Mátyus, Nagyvarsány, Olcsva, Tákos, Tiszaadony, Tizzaszalka, Tiszavid, Vámosatya, Vásárosnamény.



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

Ikt. sz.: BE-4-29-1/2016.

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV a 2017. évre

Vásárosnamény, 2016. november

Záradék:

1. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Aranyosapáti Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
2. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Csaroda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
3. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Gelénes Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
4. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Gemzse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
5. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Gyüre Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
6. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Hetefejércse Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
7. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Ilk Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
8. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Jánd Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
9. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Kisvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2017.

10. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Mátyus Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
11. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Nagyvarsány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
12. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Olcsva Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
13. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tákos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
14. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tiszaadony Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
15. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tiszaszalka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
16. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Tiszavid Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
17. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Vámosatya Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
18. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet Vásárosnamény Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2016. (.....) számú határozatával fogadta el.
19. a 2016. évre vonatkozó éves és összefoglaló éves belső ellenőrzési tervet a BEREGTÖT Társulási Tanácsa a .../2016. (.....) 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 kimutatók, 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 2017. évre tervezett ellenőrzések a bizonyosságot adó tevékenység esetén:	9
1. számú melléklet: Munkaidő-mérleg a 2017. évre vonatkozóan.....	17
2. számú melléklet: Létszám és erőforrás	18
3. számú melléklet: Ellenőrzések.....	20
4. számú melléklet: Tevékenységek	22

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 önkormányzat¹ esetében ezen feladatokat 1 fő függetlenített belső ellenőr látja el, önálló munkakörben, közalkalmazotti jogviszonyban, beleértve a belső ellenőrzési vezető jogszabályban meghatározott feladatait is.

2017.01.01.-ét követően a BEREGTÖT belső ellenőrzési feladatellátásában már csak 18 települési önkormányzat² 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 2017. 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.

¹Aranyosapáti, Barabás, Beregsurány, Csaroda, Gelénes, Gemzse, 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.

²Aranyosapáti, Csaroda, Gelénes, Gemzse, 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 vonatkozásában³ - 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:

A: Jogi és szabályozási kockázat (Alkalmazott súly: 6)

B: Pénzügyi hatás (Alkalmazott súly: 5)

³A 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.).

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)

Ennek megfelelően a belső ellenőrzés 2016. október 10-én írásban megkérte a társult önkormányzatok jegyzőitől a 2017. évi ellenőrzési terv témajavaslatait, valamint – amennyiben a BEREGTÖT 2014-2017. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Tervéhez képest jelentős változás következett be - az ellenőrzési tervek elkészítéséhez szükséges kockázati önértékelés és kérdőív kitöltését. A BEREGTÖT ellenőrzési tervét a belső ellenőrzés a megküldött témajavaslatokból, illetve a kitöltött kérdőívekből, kockázati értékelésekből kiindulva, azokat felülvizsgálva, szükség esetén korrigálva saját szakmai ítélete alapján készítette el.

➤ **A BEREGTÖT 2014-2017. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve**

A kockázatelemzés során tehát értékelésre kerültek az egyes fő- és al folyamatokhoz tartozó egyedi kockázatok, melyek ezt követően összesítésre kerültek. Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan részletes leírását és eredményét a BEREGTÖT 2014-2017. évekre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terve című dokumentum, valamint a szervezetek vezetői, illetve a belső ellenőr által készített kockázatértékelési 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 teljes munkaidőben 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 2016. 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 2017-ban részt kell vennie a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete,

miért az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzés Módszertani és Képzési Központ (a továbbiakban: ÁBPE MKK) tüzemeltetője 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 2016. 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 2016. évről – kapacitáshiány miatt elmaradt – áthúzódó ellenőrzések egy részét 2017-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 kapacitásiigényét 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 ellenőrzési tanácsadói tevékenységnek 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 ellenőri 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 = 210 munkanap)**
 - **10 %-ában, azaz 21 munkanap terjedelemben soron kívüli ellenőrzés,**
 - **további 10%-ában, azaz 21 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 21 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 2016. évre tervezett ellenőrzések a bizonyosságot adó tevékenység esetén:

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)****
1.	Tiszavid	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazolás, 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> 2016. 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
2.	Vámosatya	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazolás, 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> 2016. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Vámosatya Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2017.

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.	Nagyvársány	Adók és adók módjára végrehajtható köztartozások vizsgálata	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) szabályszerűségének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a házipénztár kezelésére	<p>Cél: 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 alapján szolgáló számviteli nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2013-2014. évek</p> <p><u>Módszer:</u> a hatályos jogszabályok szerint történt-e az adókimutatás, adószámítás, a dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, a pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások értékelése.</p> <p>Cél: 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> 2016. év</p> <p><u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése</p>	A,B,C,D,E,F	Nagyvársány Község Önkormányzata (saját szervezet)	II. negyedév	15
4.	Gelénkes			A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Gelénkes Község Önkormányzata (saját szervezet)	III. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2017.

Sor-szám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerel, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése ***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitások (ellenőri nap)****
5.	Hetefejércse	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> 2013-2014. évek</p> <p><u>Módszer:</u> a hatályos jogszabályok szerint történt-e az adókimutatás, 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	Nagyvársány Község Önkormányzata (saját szervezet)	IV. negyedév	15
6.	Gyüre	Az Önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata	<p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a vagyomról szóló helyi rendelet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a vagyonnal való gazdálkodás értékelése, a nyilvántartás rendszerének vizsgálata, a vagyon hasznosításának, gyarapításának értékelése.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. év.</p> <p><u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, elemzés, pénzügyi bizonylatok, dokumentumok mintavételes, tételen ellenőrzése</p>	A, B, C, E, F	Rendszerellenőrzés	Gyüre Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	15

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2017.

Sorszám	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.	Tiszaadony	A kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualizáltsága (FEUVE rendszer)	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt szabályzatokat kiadták-e, értékelje a szabályzatokat a szakmai feladatellátásban az aktualizáltság szempontjából, illetve a FEUVE rendszer működésének vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év</p> <p>Módszer: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, interjú.</p>	A,B,C,D,F	Szabályszerűségi ellenőrzés	Tiszaadony Község Önkormányzata (saját szervezet)	I. negyedév	15
8.	Aranyospáti	A költségvetés tervezésének, teljesítésének ellenőrzése, kiemelt figyelemmel a központi költségvetési támogatások igénybevételére, elszámolására	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése szabályosan, illetve szabályozottan történt-e, a költségvetés teljesítésének, kiemelten a központi költségvetési támogatások igénybevételének értékelése, az elszámolás rendszerének értékelése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év.</p> <p>Módszer: szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, beszámoló, pénzügyi bizonylatok, elszámolási dokumentumok tételre ellenőrzése, értékelése, elemzés</p>	A,B,C,D,E	Rendszerellenőrzés	Aranyospáti Község Önkormányzata (saját szervezet)	II. negyedév	12

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2017.

Sorszám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés ütemezése***	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)****
9.	Jánd	A költségvetés tervezésének, teljesítésének teljesítményellenőrzése, kiemelt figyelemmel a költségvetési támogatások felhasználására, elszámolására	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a költségvetés tervezése, teljesítése, a költségvetési támogatások felhasználása megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, az ezek alapján történő pénzügyi elszámolás megfelelően szabályozott-e, illetve szabályos-e az erre irányuló gyakorlat. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése	A,B,C,D,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Jánd Község Önkormányzata (saját szervezet)	III. negyedév	10
10.	Tiszaszalka	A vertikális operatív gazdálkodás (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésgazdálkodás, 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> 2016. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tételes ellenőrzése	A,B,C,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Tiszaszalka Község Önkormányzata (saját szervezet)	III. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2017.

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 (elkenőri nap)****
11.	Vásárosnamény	A vagyongazdálkodás területén a befektetett eszközökkel való gazdálkodás (heruházás, felújítás, befektetett eszközök beszerzése) folyamatainak vizsgálata, valamint a készlet-, és szolgáltatások igénybevételeivel kapcsolatos gazdálkodás értékelése	<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. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, nyilvántartások vizsgálata, dokumentumok mintavételes, tétéles ellenőrzése, interjú.	A,B,C,D,E,F	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Vásárosnamény Város Önkormányzata (saját szervezet)	IV. negyedév	15
12.	Vásárosnamény	A kötelezően előírt szabályzatok megléte, aktualitása	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt szabályzatokat kiadták-e, értékelje a szabályzatokat a szakmai feladatellátásban az aktualizáltság szempontjából. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016. év <u>Módszer:</u> szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, interjú.	A,B,C,D,F	Szabályszerűségi ellenőrzés	Vásárosnamény Város Önkormányzata, illetve Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal (saját és irányított szervezet)	IV. negyedév	10

ÉVES ÉS ÖSSZEFOGLALÓ ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2017.

Sorszám	Település	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők*	Az ellenőrzés típusa**	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés ütemezése ***	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.	2016. változó negyedév	21
14.	Településektől független kiválasztás	Utóellenőrzés	<u>Cél:</u> a korábban lefolytatott ellenőrzések eredményeképpen elkészített Intézkedési Tervekben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése. Munkafegyelem megszilárdítása, szabályosság, hatékonyság, eredményesség növelése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> értelemszerűen <u>Módszer:</u> értelemszerűen az intézkedési tervekben foglaltakhoz igazodva.	Intézkedési terv készítésének elmaradása, munka-fegyelem hiánya, az intézkedési tervben foglaltak elmulasztása. A, B, C, D, E, F		Bármely szerv, szervezeti egység, melynél korábban belső ellenőrzés volt.	2016. változó negyedév	2

***Azonosított kockázati tényezők:** az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai alapján. Részletes leírását a BEREGTÖT 2014-2017. 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.

Készítette:	Jóváhagyta:	Jóváhagyta:
Dátum: 2016. 11. 29.	Dátum: 2016. 11. 29.	Dátum: 2016. 11. 30.
		
Dicső-Garai Edina belső ellenőr	Tóth Sándor a Társulási Tanács Elnöke	dr. Szilágyi Péter a Vásárosnaményi KÖH Vezetője

1. számú melléklet: Munkaidő-mérleg a 2016. évre vonatkozóan

Ssz.	Megnevezés	Munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő (Teljes naptári napok száma, a pihenőnapok, munkaszüneti napok számával csökkentve)	261	1	251
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	45	1	41
3.	Fizetett ünnepek	7	1	8
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	28	1	25
5.	Átlagos betegszabadság	10	1	8
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás: 1-2):			210
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (65%)			137
8.	Soron kívüli ellenőrzés (10%)			21
9.	Tanácsadói tevékenység (10%)			21
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.			21
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			210
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			158
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 ellenőri státusz (fő)	Saját erőforrás Betöltött státusz (fő)	Saját erőforrás (embernap)	Külső szolgáltató (fő)	Külső erőforrás (embernap)	Erőforrás összesen (embernap)	Adminisztratív személyzet (fő)
1.	Aranyosapáti	Aranyosapáti Község Önkormányzata (saját szervezet)			12	0	0	12	0
2.	Gelénes	Gelénes Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
3.	Gyúre	Gyúre Község Önkormányzata (saját szervezet)			15	0	0	15	0
4.	Heteferjecsre	Heteferjecsre Község Önkormányzata (saját szervezet)			15	0	0	15	0
5.	Jánd	Jánd Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
6.	Nagyvarsány	Nagyvarsány Község Önkormányzata (saját szervezet)			15	0	0	15	0
7.	Tiszaadony	Tiszaadony Község Önkormányzata (saját szervezet)			15	0	0	15	0
8.	Tiszaszalka	Tiszaszalka Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
9.	Tiszavid	Tiszavid Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
10.	Vámosatya	Vámosatya Község Önkormányzata (saját szervezet)			10	0	0	10	0
11.	Vásárosnamény	Vásárosnamény Város Önkormányzata (saját szervezet)			15	0	0	15	0
12.	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 2017.

3. számú melléklet: Ellenőrzések

Sor- szám	Település	Ellenőrzött szervezetek	A szervezet besorolása	Stabilitási- ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszertekellenőrzés		Tájékoztatás- ellenőrzés		Információs ellenőrzés		Übítésközelítés		Ellenőrzések összesen		Ellenőrzési napok összesen			
				db	szájt ellenőrzési nap	db	szájt ellenőrzési nap	db	szájt ellenőrzési nap	db	szájt ellenőrzési nap	db	szájt ellenőrzési nap	db	szájt ellenőrzési nap	db	szájt ellenőrzési nap		db	szájt ellenőrzési nap	
1.	Aranycsárdai	Aranycsárdai Községi Önkormányzata (szájt szervezet)	Szájt szervezetről	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	12,0	0,0	12	
2.	Gálosnes	Gálosnes Községi Önkormányzata (szájt szervezet)	Szájt szervezetről	0,5	3,0	0,0	0,5	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10
3.	Gyútré	Gyútré Községi Önkormányzata (szájt szervezet)	Szájt szervezetről	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	15
4.	Hétfelécse	Hétfelécse Községi Önkormányzata (szájt szervezet)	Szájt szervezetről	0,5	7,0	0,0	0,5	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	15
5.	Jánd	Jánd Községi Önkormányzata (szájt szervezet)	Szájt szervezetről	0,5	5,0	0,0	0,5	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	10,0	0,0	10
6.	Nagyvársány	Nagyvársány Községi Önkormányzata (szájt szervezet)	Szájt szervezetről	0,5	7,0	0,0	0,5	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	15,0	0,0	15
7.	Tiszadány	Tiszadány Községi Önkormányzata (szájt szervezet)	Szájt szervezetről	1,0	15,0	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	15,0	0,0	15

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 embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap	saját embernap	külső embernap			
1.	Saját szervezetenél végzett ellenőrzés	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122	-	122
2.	Irányított szervezetenél végzett ellenőrzés	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-	15
3.	Egyéb ellenőrzések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Soron kívüli ellenőrzések	-	-	21	-	-	-	-	-	-	-	21	-	21
5.	Tanácsadás	-	-	-	-	21	-	-	-	-	-	21	-	21
6.	Képzés	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	10	-	10
7.	Egyéb tevékenység	-	-	-	-	-	-	-	-	21	-	21	-	21
Összesen:		137	-	21	-	21	-	10	-	21	-	216	-	210