

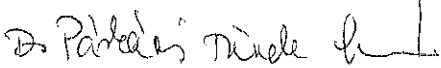
Szendrői Közös Önkormányzati Hivatal		
Évesztel:	2015. DEC. 04.	3932
Klatva:		
28125	2015. DEC. 04.	
Előszant:	Utószant:	Eladó:
		Dr. Ist. J.

**Szendrői Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó**

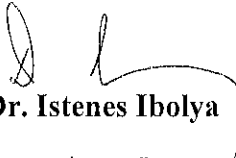
**2016. évi belső ellenőrzési terv**

**Készült: 2015. november 20.**

**Készítette:**

  
**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőr

**Jóváhagyta:**

  
**Dr. Istenes Ibolya**  
jegyző

## Bevezetés

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zárttsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén

A **Szendrői Közös Önkormányzati Hivatal** társult önkormányzatai a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében közösen szervezik meg. Megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztatnak a Szendrői Közös Önkormányzati Hivatalnál valamint a hozzá tartozó Önkormányzatoknál és felügyelt intézményeiknél:

1. Szendrői Közös Önkormányzati Hivatal
2. Szendrő Városi Önkormányzat
3. Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet/Szendrő/
4. Hétszínvirág Napköziotthonos Óvoda
5. Közművelődési Központ és Könyvtár
6. Városi Szociális Szolgáltató Központ és Árpád-házi Szent Erzsébet Időskorúak Átmeneti Gondozóháza
7. Szendrő Városi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
8. Szendrő Városi Német Nemzetiségi Önkormányzat
9. Szendrő Városi Román Nemzetiségi Önkormányzat
10. Szuhogy Községi Önkormányzat
11. Szuhogy Roma Nemzetiségi Önkormányzat
12. Nyitnikék Napközi Otthonos Óvoda
13. Galvács Községi Önkormányzat
14. Szendrői Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Intézményfenntartó Társulás

A Szendrői Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal) Szervezeti és Működési Szabályzatának előírásait figyelembe véve a belső ellenőr, a 2016. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

**1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok**

- ✓ Belső ellenőrzési kézikönyv
- ✓ Stratégiai terv
- ✓ Interjú kérdőív a vezetés elvárásainak megismerésére
- ✓ Kockázatelemzés

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

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzeti önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyző, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú kérdőív módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

A 2016. év legfőbb célkitűzése a szervezet számára az előírt feladatok megvalósítása, a pénzügyi egyensúly megteremtése, a működési költségek csökkentése, kintlévőségek hatékonyabb beszedése és a megfelelő szabályozottság biztosítása. Legnagyobb kockázatnak ítélték meg a gazdálkodási folyamatok működését, a belső kontroll működtetését. Megítélésük szerint a belső ellenőrzés figyelme kiemelten ezekre a folyamatokra irányuljon a következő évben.

### **Kockázatelemzés összefoglalása**

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 11 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes

tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

#### **A kockázatelemzéssel vizsgált területek:**

1. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások
2. Szabályozás: Operatív gazdálkodás szabályozottsága
3. Szabályozás: Belső kontroll rendszer
4. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Tárgyi eszköz gazdálkodás
5. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Pénzkezelés szabályszerűsége
6. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Önkormányzatok intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége
7. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Kisebbségi önkormányzatok pénzkezelésének szabályszerűsége
8. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Pályázati rendszer kialakításának, működtetésének szabályszerűsége
9. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Bizonylati rend, fegyelem
10. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Gépjármű üzemeltetés
11. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Élelmezési tevékenység

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységek kerültek. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

#### **Alapvető kockázati tényezők:**

- a) jogszabályi környezet változása,
- b) kontrollok megbízhatósága,
- c) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d) szervezeti változás,
- e) emberi erőforrás kockázat.

A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelte az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

**Magas kockázati pontszámot a következő folyamatok értek el:**

1. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Élelmezési tevékenység

A kockázatelemzés alapján 2016. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Élelmezési tevékenység ellenőrzése

2. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Tárgyi eszköz gazdálkodás

A kockázatelemzés alapján 2016. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Tárgyi eszköz gazdálkodás ellenőrzése

3. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Pénzkezelésének szabályszerűsége

A kockázatelemzés alapján 2016. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ A pénzkezelés ellenőrzése az önkormányzatoknál és intézményeiknél

4. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Önkormányzatok intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége

A kockázatelemzés alapján 2016. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Háziorvosi ügyeleti tevékenység ellenőrzése

**3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és szükséges ellenőri kapacitás**

**A belsőellenőrzés személyi feltételei:** Jelenleg egy fő belső ellenőr dolgozik megbízással, aki ellátja a belső ellenőrzési vezetői feladatokat, ezt a munkaerő kapacitás tervezésénél figyelembe kellett venni. A kockázatelemzés alapján 85 ellenőri napra van szükség az ellenőrzések végrehajtásához (szükséges munkaerő kapacitás). A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás lefedi a tervezett ellenőrzéseket.

Tevékenység / Feladat	Előzetes kapacitási igény (óra)	Előzetes kapacitási igény (fő)	Előzetes kapacitási igény (óra)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>112</b>	<b>1</b>	<b>112</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)+munkaidő-kedvezmény	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>112</b>	<b>1</b>	<b>112</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	<b>85</b>	<b>1</b>	<b>85</b>
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Képzés (pl. 10%)	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>15</b>
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>112</b>	<b>1</b>	<b>112</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>85</b>	<b>1</b>	<b>85</b>
<b>Tartalékidő</b>	-	-	-
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-
<b>Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Élelmezési tv-ékevényesség ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a konyha működése a jogszabályi és helyi szabályozásnak megfelelő-e <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2015. év	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működött a konyha.	Pénzügyi ellenőrzés	GAMESZ	I. negyedév	20
2.	Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások megfeleltetése <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2015. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esetelemény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Galvács Községi Önkormányzat	I. negyedév	10
3.	Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének, használhatóságának és korszerűségének ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások megfeleltetése <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2015. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó esetelemény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szuhoggy Községi Önkormányzat	II. negyedév	10

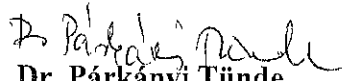


4.	Háziorvosi ügyeleti tevékenység ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság</p> <p><b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételtes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	GAMESZ Háziorvosi ügyelet	II. negyedév	15
5.	Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság</p> <p><b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételtes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szendrőlai Közös Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	15
6.	Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság</p> <p><b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételtes ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ	IV. negyedév	15

**5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése**

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 15 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 13,3%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 4,4%-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 1,7%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 4,4%-a.

Szendrő, 2015. november 20.

  
**Dr. Párkányi Tünde**  
belső ellenőr