

**Szendrői Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó
2019. évi belső ellenőrzési terv**

Készült: 2018. november 22.

Készítette:

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Istenes Ibolya
jegyző

Bevezetés

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.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

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 Város Önkormányzata
3. Szendrői Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet
4. Szendrői Hétszínvirág Óvoda
5. Szendrői 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. Szendrői Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Intézményfenntartó Társulás
10. Szuhogy Község Önkormányzata
11. Szuhogy Roma Nemzetiségi Önkormányzat
12. Szuhogyi Nyitnikék Óvoda
13. Galvács Község Önkormányzata

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

- ✓ Belső ellenőrzési kézikönyv
- ✓ 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 önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvizetési kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait

- 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.

Kockázatelemzés összefoglalása

A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során 10 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:

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:

1. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások
2. Szabályozás: Operatív gazdálkodás szabályozottsága
3. Szabályozás: Belső kontroll rendszer
4. Szabályozás: Cél jellegű támogatások
5. Szabályozás: Falugondnoki szolgáltatás ellenőrzése
6. Szabályozás: Humánerőforrás gazdálkodás
7. Számviteli folyamatok: könyvvizetés, beszámolás
8. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége
9. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Választások költségelszámolása
10. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Vagyongazdálkodás

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: A pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége

A kockázatelemzés alapján 2019. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése

2. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Választások költségelszámolása

A kockázatelemzés alapján 2019. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Választások költségelszámolása

3. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Vagyongazdálkodás

A kockázatelemzés alapján 2019. évre javasolt ellenőrzés:

- ✓ Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése

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

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
Nettó munkaidő	67	1	67
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	40	1	40
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	15	1	15
Összes tevékenység kapacitásigénye	40	1	40
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	67	1	67
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

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.	Pénzkezelés ellenőrzése	<p>Célja: 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>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2018.év</p>	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt	Pénzügyi ellenőrzés	Szuhogy Roma Nemzetiségi Önkormányzat	I. negyedév	8 ellenőri nap
2.	Falugondnoki szolgálat szabályszerűségi ellenőrzése	<p>Célja: Annak megállapítása, hogy a falugondnoki szolgálat működtetése a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e ?</p> <p>Módszerei: A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrőpróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2018.év</p>	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Galvács Község Önkormányzata	I. negyedév	10 ellenőri nap
3.	Munkaköri leírások ellenőrzése	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.</p> <p>Módszerei: Dokumentumok (munkaügyi, személyi anyagok), szabályzatok, ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2018.év</p>	<p>Nem készültek munkaköri leírások. A munkaköri leírások tartalma nincs összhangba a helyi szabályzatokban előírtakkal.</p> <p>Nem alkalmas a munkaköri leírás arra, hogy az abban foglaltak alapján a dolgozókat felelősségre vonják, számon kérjék.</p> <p>Munkaköri leírás hiánya a munka hatékonyságát, eredményességét csökkenti</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ	II. negyedév	8 ellenőri nap

4.	A 2019. évi európai parlamenti választás költségelszámolásának ellenőrzése	<p>Célja: A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználása</p> <p>Módszerei: A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket.	Pénzügyi ellenőrzés	Szendről Közös Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	3 ellenőri nap
5.	Tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzése	<p>Célja: Annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszközök kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a tárgyi eszközök állományának, összetételének ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások megfelelősége</p> <p>Módszerei: A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szuhogy Község Önkormányzata	III. negyedév	8 ellenőri nap
6.	A 2019. évi helyi önkormányzati választás költségelszámolásának ellenőrzése	<p>Célja: A választásra biztosított normatívák célnak megfelelő felhasználása</p> <p>Módszerei: A dokumentumok, nyilvántartások tételes vizsgálata</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően használták fel a pénzeszközöket.	Pénzügyi ellenőrzés	Szendről Közös Önkormányzati Hivatal	IV. negyedév	3 ellenőri nap

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 22,3%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 7,4 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 2,9%-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 7,4%-a.

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek

Szendró, 2018. november 22.

Dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőr