

K i v o n a t

**Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. október 25-én megtartott ülésének jegyzőkönyvéből**

**Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének
230/2018.(X.25.) határozata**

**Biatorbágy Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervéről és a stratégiai
ellenőrzési tervről**

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testület elfogadja Biatorbágy Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési tervét és stratégiai ellenőrzési tervét.

(Az ellenőrzési tervet a határozat melléklete tartalmazza.)

Felelős: jegyző

Határidő: 2019. december 31.

Végrehajtásért felelős: Pénzügyi Osztály

Tarjáni István s.k.
polgármester

dr. Kovács András s.k.
jegyző

a kiadmány hitelélül:

Bognárné Kalicov Mária
jegyzőkönyvvezető

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

Biatorbágy Város Önkormányzata részére
2019. évre

Jelen stratégiai ellenőrzés terv összeállítás a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet előírásai alapján került összeállításra.

a.) hosszú távú célkitűzéseket és stratégiai célok:

Az Önkormányzat belső ellenőrzéssel alátámasztott hosszú távú célja, hogy mind a hatósági, mind a település ellátási és fejlesztési tevékenységek során megfelelő módon biztosítsa a belső kontroll rendszerben előírt utólagos ellenőrzési tevékenységet, továbbá annak megállapításai segítségével javítsák mind a kontrollrendszert, mind a működés szabályozást.

b.) a belső kontroll rendszer általános értékelése:

A belső kontrollrendszer kialakításának, működtetésének és annak évenkénti önértékelése a költségvetési szervek vezetőinek feladata.

Az Önkormányzat a költségvetési szervek vezetőinek beszámolója során ellenőrzi alkalmazását, illetve az éves költségvetés beterjesztésekor és elfogadásakor annak működési feltételeinek biztosítása révén gondoskodik annak alkalmazhatóságáról.

c.) kockázati tényezők és értékelésük:

Az Önkormányzat a következő kockázati tényezők folyamatos ellenőrzését tartja indokoltnak:

- pénzügyi hatással járó gazdasági események
 - állami normatívák elszámolása
 - pénzkezelés
 - költségvetési bevételek beszedése
 - befektetés kezelése
 - költségvetések kialakítása
 - gazdasági beszámolók
- az önkormányzat által alapított egységek működési rendszerének felügyelete
 - költségvetési szervek működése
 - önkormányzati tulajdonú társaságok működése
 - hatósági feladat ellátás biztosítása PH egységein belül
- pénzügyi és reál folyamatok biztosítása
 - szabályozottság vizsgálata
 - azok betartásának ellenőrzése
 - egyed-egyedi projektek eleminek vizsgálata

pl.: kötelezettségvállalás, személyügy, adóbehajtás, leltározás, selejtezés, stb.

d.) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenységet külső vállalkozó bevonásával kívánja ellátni. Emiatt a képzettségre vonatkozó jogszabályi előírások biztosítása nem terheli az Önkormányzatot, az a vállalkozó feladata, ugyanúgy, mint a továbbképzéseken való részvétel.

A fentiek biztosítása érdekében ezeket a vállalkozási szerződésben, mint szerződési feltételeket, rögzíteni kell.

e.) szükséges erőforrások:

Az előző pontban rögzítettek miatt erőforrás gazdálkodás nem szükséges, a belső ellenőrzés erőforrás igénybevételének meghatározása az éves ellenőrzési terv jóváhagyásával alakul ki.

f.) az a.)-c.) pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriságok:

A fentiek alapján az éves belső ellenőrzési terv összeállításakor a következőket írjuk elő:

- o évente ellenőrizendő a pénzügyi hatási események egy-egy eleme, de minden évben kiemelten kell kezelni az igénybe vett állami normatívák alátámasztottságának vizsgálatát.
- o vizsgálatra javasoljuk a hr részleg által nem rendszeresként kezelt kifizetések rendszerszemléletű vizsgálatát, különös tekintettel annak szabályozottságára.
- o mivel 2018. évben az Állami Számvevőszék 3 db átfogó ellenőrzést végez az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál, így azokban szükségesnek látjuk a megállapításaikra tett intézkedések végrehajtásának ellenőrzését. Az Ász ellenőrzések témái:
 - i. Intergritás és belső kontroll téma ellenőrzése.
 - ii. Önkormányzat gazdálkodásának fenntarthatósága téma ellenőrzése.
 - iii. Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása téma ellenőrzése.
- o előre nem látott ellenőrzési igények felmerülése miatt tartalék napokat kell az ellenőrzési tervbe beállítani.
- o mivel a belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatok nagy részét, így a belső kontrollrendszerrel, illetve ellenőrzéssel és azok szabályozásával kapcsolatos tanácsadói, valamint adminisztrációs feladatokra is kell napokat tervezni.

Összeállította:

Jóváhagyta:

.....

.....

Belső ellenőrzési vezető

Jegyző

Belső ellenőrzési terv kialakításához kockázatelemzési módszertan

A kockázat típusai

Eredetileg a kockázatelemzést elsődlegesen a pénzügyi ellenőrzések megtervezéséhez alkalmazták – a szabálytalan kiadásokból, bevételvesztéséből, lopásból, helytelen eszközhasználatból vagy eszközvesztéséből stb. származó pénzügyi veszteség valószínűségének értékelése.

Ennek ellenére a koncepció ugyanúgy alkalmazható (bár megvalósítása valószínűleg bonyolultabb) a nem tisztán pénzügyi kockázatok értékeléséhez – pl. a műveletek gazdaságtalan vagy nem hatékony működtetésére, illetve a közérdeket érintő tevékenységek vagy intézkedések valószínűségére vonatkozóan. A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli (a működési célkitűzéseket vagy teljesítmény kritériumokat nem éri el), ezért a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazható.

Kockázati tényezők

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontroll rendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel stb. kapcsolatosak. A pénzügyi és gazdasági tényezők ebben a folyamatban általában nagyobb hangsúllyal jelennek meg, hiszen általában a pénzügyi kockázatot és a műveletek nagyságrendjét jól jellemzik.

A kockázati tényezők a következőképpen osztályozhatók:

Pénzügyi és gazdasági bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.

Magatartási a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.

Történeti múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez a fennálló aggályokat is magában foglalja.

Működési műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke

és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban); rejlő inherens kockázat; elhelyezkedés, delegálás

Környezeti

külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.

Belső kontrollhoz kapcsolódó a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.

Közvélemény

a közvéleményre gyakorolt hatás

A vezetőség véleményét, megítélését figyelembe kell venni arra vonatkozóan, hogy mely területeket kell nagy kockázatúnak tekinteni.

Kockázatelemzés

A kockázat értékelése alapvetően a fent említett, különféle tényezők kvalitatív minősítésére alapul, amely a tapasztalatokra és a rendelkezésre álló információkra támaszkodó megítélést eredményez.

KOCKÁZATELEMZÉSI MÓDSZERTAN

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

Az egyes rendszerek kockázatelemzés a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 12 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).

1. Kontrollok értékelése Súly: 5

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

2. Változás / Átszervezés Súly: 4

- 1) Stabil rendszer, kis változások

- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

3. A rendszer komplexitása Súly: 4

- 1) Komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nem komplex

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel Súly: 3

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

5. Költségszint Súly: 6

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás Súly: 2

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő Súly: 2

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően Súly: 3

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Súly: 4

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás Súly: 3

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége Súly: 3

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

12. Közvélemény érzékelése Súly: 4

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A 8. "Vezetőség aggálya" tényezőt illetően az adott intézmény vezetőjének véleményét is ki kell kérni.

Az 5. kockázati tényező esetében elképzelhető, hogy pontos bevétel- és költségösszegeket (pénznemben kifejezve) állapítanak meg, de amennyiben ez nem lehetséges, az árbevétel- és költségszinteket magasként, közepesként vagy alacsonyként értékelhetik.

A kockázati tényezők és súlyaik kiszámításának, valamint a rendszerek prioritási besorolásának leegyszerűsítésére szoftvert alkalmazható (pl. Microsoft Excel).

A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie és értékelnie kell az eredményeket, és amennyiben szükséges, koordinálnia kell a többi szervezeti egység vezetőjével.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

A kockázatelemzés során a következő értékelési határt kell figyelembe venni az ellenőrzés ütemezéséhez:

70 pont alatt	Alacsony
70 - 100 pont között	Közepes
100 pont fölött	Magas

A kockázatelemzést célszerű koordinálni azon dolgozókkal, akik a vonatkozó rendszerekért felelnek.

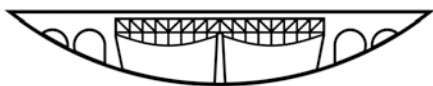
Biatorbágy Város Önkormányzat - belső ellenőrzési terv kockázatelemzése

2. sz. melléklet

módszertani sorszáma:	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Kontroll érték.	Változás	Rendszer komplex	Kölcsön-hatás	Költség-szint	Külső befolyás	Előző ellenőrzés	Vezetői aggályok	Pü. szab. valósz.	Döntési hatás	Munkatárs Képzetts.	Köz-vélemény	
súly:	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4	43
Állami hozzájárulások igénylése, megalapozottsága, elszámolása	1	2	1	3	3	3	1	3	2	3	2	1	88
Beszámoló készítése	1	1	1	2	1	1	5	1	1	2	2	2	64
Előirányzatokkal való gazdálkodás, bevételek teljesülése, behajtási tevékenység értékelése	1	1	1	3	1	3	4	1	1	1	2	1	62
Bevételek kezelése	1	1	1	3	3	2	4	2	1	2	2	1	78
Beruházások, felújítások végrehajtása	2	2	1	2	3	3	3	2	1	3	2	3	95
Számviteli rend érvényesülése; Bizonylati rend, okmányfegyelem ellenőrzése	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	59
Élelmezési tevékenység	1	1	1	1	1	2	5	1	1	1	2	3	64
Kézpénzzel való gazdálkodás	1	1	1	2	2	1	2	1	2	1	2		57
Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás	1	1	2	3	3	2	1			2	2	1	66
Költségvetési rendelet évközi végrehajtása	1	1	2	3	3	2	2	1	1	1	2	2	76
Közbeszerzés szabályozása, eljárások összhangja	1	1	1	2	1	3	5	1	1	3	2	2	71
Leltározás, selejtezés végrehajtása, vagyonkezelés	2	1	1	1	1	1	3	2	1	2	2	2	65
Nyertes pályázatok végrehajtása	1	1	1	1	2	3	4	2	1	3	2	3	79
Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés elszámolása	1	1	1	2	1	1	4	2	2	1	2	1	62
Vezetői, folyamatba épített ellenőrzés (FEUVE) kiépítettsége, működtetése	3	2	2	3	1	1	5	3	1	2	2	2	91
belső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtása	egyedi elbírálás alapján a tervezéskor kell figyelembe venni												
külső ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések végrehajtása	egyedi elbírálás alapján a tervezéskor kell figyelembe venni												
fentiek kiterjesztése minden költségvetési szervre, illetve 100 %-ban az Önkormányzat által tulajdonolt cégre	egyedi elbírálás alapján a tervezéskor kell figyelembe venni												



BIATORBÁGY



Város Jegyzője

2051 Bátorbágy, Baross Gábor utca 2/a • Telefon: 06 23 310-174/142
mellék

Fax: 06 23 310-135 • E-mail: jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu
3. sz. melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2019. évre

1. Normatíva ellenőrzés

- 1.a) Az ellenőrzés célja: Bátorbágy Város Önkormányzata 2018. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának jogszerűsége, alátámasztó dokumentumainak vizsgálata.
- 1.b) Ellenőrizendő időszak: 2018. év
- 1.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 12 nap
- 1.d) Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
- 1.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály
- 1.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2019. február hó

2. Állami Számvevőszék általi ellenőrzésre tett intézkedések utóvizsgálata

- 2.a) Az ellenőrzés célja: "Önkormányzatok ellenőrzése - integritás és belső kontroll modul" című Ász ellenőrzés témájában
- 2.b) Ellenőrizendő időszak: 2018. év
- 2.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 2.d) Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés
- 2.e.) Vizsgált egység: Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal
- 2.f) Az ellenőrzés ütemezése: intézkedési tervben rögzítettek szerint

3. Állami Számvevőszék általi ellenőrzésre tett intézkedések utóvizsgálata

- 3.a) Az ellenőrzés célja: "Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése - Az Önkormányzatok gazdálkodásának fenntarthatósága (egyedi ellenőrzés)" című Ász ellenőrzés témájában
- 3.b) Ellenőrizendő időszak: 2018. év
- 3.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 3.d) Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés
- 3.e.) Vizsgált egység: Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal
- 3.f) Az ellenőrzés ütemezése: intézkedési tervben rögzítettek szerint

4. Állami Számvevőszék általi ellenőrzésre tett intézkedések utóvizsgálata

- 4.a) Az ellenőrzés célja: „Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése" című Ász ellenőrzés témájában
- 4.b) Ellenőrizendő időszak: 2018. év
- 4.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 4.d) Az ellenőrzés típusa: utóellenőrzés
- 4.e.) Vizsgált egység: Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal
- 4.f) Az ellenőrzés ütemezése: intézkedési tervben rögzítettek szerint

5. Gazdálkodási rendszer szabályozottságának ellenőrzése

- 5.a) Az ellenőrzés célja: A Hivatal által a dolgozók részére nem rendszeres kifizetések szabályozottságának ellenőrzése
- 5.b) Ellenőrizendő időszak: 2018. évre
- 5.c) Az ellenőrzés időszükséglete: 10 nap
- 5.d) Az ellenőrzés típusa: mintavételes szabályozottsági ellenőrzés
- 5.e.) Vizsgált egység: Polgármesteri Hivatal
- 5.f) Az ellenőrzés ütemezése: 2019. április hó

6. Soron kívüli ellenőrzés

Az adott évben váratlan események igény szerinti ellenőrzése
Az ellenőrzésre tervezett napok száma: 6 nap

7. Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás:

Tekintettel a jogszabályváltozások sűrűségére, illetve azok végrehajtására való felkészülési idő rövidségére a tervezett napok száma: 5 nap

Biatorbágy, 2018. október 8.