

2018. évi belső ellenőrzési terv

Öttömös Községi Önkormányzat

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által végzett ellenőrzések:

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

Információgyűjtés a 2018. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéssel, valamint a vezetés elvárásai megismerése önkormányzatok jegyzőivel, költségvetési szervek vezetőivel történő egyeztetés során megtörtént.

Minden olyan esemény, tevékenység felmérésre került, mely kockázati tényező-csoportok lehetnek:

- Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok
- A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok
- Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok
- Az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok
- Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok
- Az iratkezeléssel, dokumentumok kezelésével kapcsolatos kockázatok

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során figyelembe vételre kerültek az önkormányzat 2015-2018. Évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési tervében meghatározott belső ellenőrzési stratégiai célok. A belső kontrollrendszer működtetését a költségvetési szervek vezetői értékelték, a kontrollkörnyezet kialakítását, a kockázatkezelés folyamatát, a kontrolltevékenységeket, valamint az információs és kommunikációs folyamatokat és a nyomon követési rendszert.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

A 2013-2017. évi ellenőrzések tapasztalatai, a kockázatelemzés eredményeként, valamint a vezetői igények figyelembevételével az önkormányzat és költségvetési szervei 2018. évi ellenőrzési munkatervébe a magas kockázati besorolású területek és folyamatok kerültek az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

| KOCKÁZATI TÉNYEZŐK | Súlyozás | Célokra gyakorolt hatás | Valószínűség | Összesen |
|--|----------|-------------------------|--------------|----------|
| Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | | |
| <i>Intézmény működése, szabályozottsága</i> | 2 | 2 | 2 | 8 |
| <i>Önkormányzati intézményhez nem telepíteti tevékenységének ellátásának szabályozása</i> | 3 | 2 | 3 | 18 |
| <i>Közalkalmazotti szabályzat</i> | 1 | 1 | 2 | 2 |
| <i>Önkormányzati segélyezés</i> | 1 | 2 | 2 | 4 |
| A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| <i>Megállapodás alapján történő feladatellátás</i> | 2 | 2 | 2 | 8 |
| <i>Szociális alapellátás</i> | 2 | 3 | 1 | 6 |
| <i>Gyermekeképzetés</i> | 2 | 2 | 2 | 8 |
| <i>Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése</i> | 2 | 1 | 1 | 2 |
| Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | | |
| <i>Mutatószámhoz kötött állami támogatás elszámolása</i> | 3 | 3 | 2 | 18 |
| <i>Adóügyi tevékenység ellátása, végrehajtás</i> | 1 | 2 | 2 | 4 |

| KOCKÁZATI TÉNYEZŐK | Súlyozás | Célokra gyakorolt hatás | Valószínűség | Összesen |
|---|----------|-------------------------|--------------|----------|
| Az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok | | | | |
| Belső kontrollrendszer kialakítása és működése | 2 | 2 | 1 | 4 |
| Gazdálkodási jogkörök gyakorlása | 3 | 2 | 2 | 12 |
| Az önkormányzat működési célú pénzeszköz átadásainak, illetve önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások szabályozása | 3 | 2 | 2 | 12 |
| Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok | | | | |
| Vagyonynyilvántartás | 2 | 2 | 2 | 8 |
| Készletnyilvántartás | 2 | 2 | 2 | 8 |
| Készpénzkezelés | 2 | 2 | 2 | 8 |
| Saját termelésű készletek nyilvántartása | 2 | 2 | 2 | 8 |
| Beszerezés | 1 | 2 | 2 | 4 |
| Szerződéskezelés | 1 | 1 | 2 | 2 |
| Gépjárművek üzemeltetése | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Magáncélú telefonhasználat | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Kiküldetések elszámolása | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Az iratkezeléssel, dokumentumok kezelésével kapcsolatos kockázatok | | | | |
| Közalkalmazotti alapnyilvántartás | 2 | 1 | 2 | 4 |
| Kötelező közzététel, nyilvánosság biztosítása | 3 | 3 | 2 | 18 |
| Intézmények iratkezelése | 1 | 1 | 1 | 1 |

c) d.) A tervezett feladatok felsorolása az ellenőrzések tervezett időpontja szerint:

Öttömös Községi Önkormányzat
2018. évi belső ellenőrzési terv

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni) | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|---|---|--|----------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1. | Önkormányzat intézményhez nem telepített tevékenységének ellátása | településüzemeltetési, tanyagondnoki feladatellátásának szabályozása | munkáltatói jogkörök, felelősségvállalás, gépjárművek üzemeltetése, kontrolltevékenységek működése | rendszerellenőrzés | Ruzsa Községi Önkormányzata | május | 3 |
| 2. | Kötelező közzététel, nyilvánosság biztosítása | a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása, közérdekű adatok közzététele | A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályozása, közérdekű adatok közzététele, firtatása, közhírtérítés szabályozása, közérdekű nyilvántartás adat megismerése iránti igény teljesítése, közhírtérítése, adatvédelem biztosítása | céllellenőrzés | Mórahalmi Polgármesteri Hivatal | július | 2 |
| 3. | Soron kívüli ellenőrzések | Vezetés programon kívüli igényeinek megfelelő ellenőrzés | Vezetés által azonosított kockázatok | céllellenőrzés | igény szerint | egyeztetés alapján | 1 |
| | 2019-2022. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terv | Kockázatelemzés a stratégia terv összehatásához | a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok meghatározása, prioritások feldolgozása, magas kockázatú minősített területek kijelölése | | önkormányzat | október | 1 |

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. Öttömös Községi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve 2015-2018. évekre készült, ezért 2019-2022. évekre új tervet kell készíteni.

A stratégiai terv tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A 2019-2022. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terv 2018. október hónapban kerül elkészítésre, kockázatelemzésre, a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok meghatározására, a prioritások felállítására, magas kockázatúnak minősített területek kijelölésére kerül sor a stratégia terv összeállításához.

Az önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervének összeállítása az önkormányzat jegyzője írásos véleményének figyelembevételével történik, melynek az önkormányzat képviselő-testülete általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 56. §-ban foglalt rendelkezés szerint.

d) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

2018. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

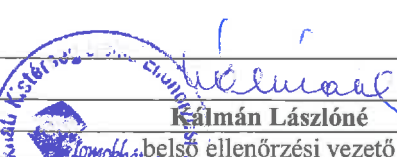
| Ellenőrzés típusa | | | | | | | | Ellenőrzési napok | | |
|---------------------|-----------------------------|-------------|------------------------|-------------------------|---------------|---------------------|-----------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------|
| pénzügyi ellenőrzés | szabályszerűségi ellenőrzés | céllenőrzés | informaikai ellenőrzés | teljesítmény ellenőrzés | utóellenőrzés | Rendszer-ellenőrzés | Ellenőrzések száma Összesen | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) | soron kívüli ellenőrzési napok száma | tervezett napok száma összesen |
| | | 1 | | | | 1 | 2 | 5 | 1 | 6 |

e) A tanácsadói tevékenységek és egyéb tevékenységek:

Tanácsadói tevékenység során a folyamatgazdák és az érintett területek vezetői – gazdaságvezetők, intézményvezetők – részére szükség szerint konzultációs nap kerül megszervezésre a működtetett területek szabályozására, nyilvántartására vonatkozóan a jogszabályváltozás tükrében. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadói tevékenység ellátására kerül sor e-mailben és telefonon.

Az egyéb tevékenység kapacitásigénye a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítése az év során 3 alkalommal, illetve szükség szerint kerül sor, valamint a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámoló elkészítése, éves munkaterv összeállítása a jogszabályban előírt határidőre.

E tevékenység keretében elkészítésre, és március 20-ig megküldésre kerülnek az éves ellenőrzési jelentések az önkormányzatok és társulásaik részére is a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése alapján.

| Készítette: | Jóváhagyta: |
|--|--|
| Dátum: 2017. november 15. | A képviselő-testület a 2017. ülésén a .../2017.(.....)Kt. számú határozatával jóváhagyta: Dátum:..... |
|  Kálmán Lászlóné belső ellenőrzési vezető | Földi Anita jegyző |



