



HRVATSKA SAMOUPRAVA GRADA ERČINA
ERCSI VÁROS HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2451 ERCSI, FŐ U. 20.

Ikt.sz: E/16-27/2018

.....sz.melléklet

ELŐTERJESZTÉS
Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. december 6-i ülésére
a 2019. évi belső pénzügyi ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselők!

Kérem az alábbi határozati javaslat megtárgyalását és elfogadását.

Határozati javaslat:

Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2018. (XII.6.) határozata
a 2019. évre vonatkozó belső pénzügyi ellenőrzési tervének elfogadásáról

Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évre vonatkozó belső pénzügyi ellenőrzési tervet jelen határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Pálmüller Béla Imréné elnök

Határidő: azonnal

Ercsi, 2018. november 27.

Tisztelettel:



Pálmüller Béla Imréné sk.
elnök

2019. évi belső ellenőrzési terv

Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet rögzíti a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások, és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő egyéb tevékenységre, és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

1.) Az ellenőrzési terv előkészítése

Ercsi Város Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve és belső ellenőrzési kézikönyve kiterjesztő hatályú a működtetett intézmények, gazdasági társaságok és nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában. A hivatkozott dokumentumokban megfogalmazottakra figyelemmel a nevesített, a szabályos, hatékony és eredményes működésre veszélyt jelentő kockázatok az alábbiak:

- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság esetleges hiányosságai,
- információáramlás problémái,
- dokumentáltság lehetséges hibái
- humánerőforrás átmeneti elégtelensége.

A stratégiai ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátásához szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás,
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a kiterjesztett hatályú belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

2. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési terv összeállítását általános felmérések, és kockázatelemzések előzték meg.

Az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett dokumentumok, a Bkr. előírásai, a belső ellenőrzési kézikönyv, a stratégiai ellenőrzési terv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai standardjai, valamint az államháztartásért felelős minisztérium módszertani útmutatója.

a) Az elvégzett (kockázat)- elemzések rövid összefoglalása

A kockázatelemzés módszertana az ellenőrzési kézikönyvben, a stratégiai tervben és a kockázatkezelési szabályzatban rögzített. Az alkalmazott mátrix 12 kockázati szempontot súlyoz a vizsgált folyamatok kapcsán. Az így kapott számértékek alapján lesz „alacsony”, „közepes”, „magas” kockázatú egy-egy gazdasági esemény, tevékenység.

A belső ellenőrzés kiemelten a beszámolók, pénzforgalmi információk és mérlegjelentések megalapozottságára, az előirányzatok betartására, a szabályozottságra, valamint a tervek gyakorlati megvalósulására terjedt ki.

b) A kockázatelemzés eredménye

A folyamatos jogszabályi változások, a 2018. évi ellenőrzési tapasztalatok, a jelentésekben foglalt megállapítások alapján, a kockázatelemzést követően, a belső ellenőrzési vezető arra a következtetésre jutott, hogy a belső ellenőrzési terv összeállításakor változatlanul kiemelt szempontként kell kezelni a belső szabályozottság témakörét, és a hatékony vagyongazdálkodást.

A 2019. évi belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- *a pénzkezelés folyamatának átláthatósága,*
- *a nyújtott támogatások szabályszerűsége,*
- *a feladatok és hozzájuk rendelt források felhasználásának hatékonysága*
- *korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák kijavításának vizsgálata.*

3. Az elvégzendő ellenőrzési folyamatok jellemzői

Az ellenőrzési folyamatokhoz kapcsolódnak

- főfolyamatként a tervezéssel és végrehajtással kapcsolatban ellátott, külön meghatározott ellenőrzési tevékenységek, és az azokhoz kötődő dokumentálás,
- folyamatokként azon szakmai tevékenységek, melyek általában a vizsgált szervezetre jellemzőek, és az azok működésével kapcsolatos dokumentálás.

Az ellenőrzéshez kapcsolódó kockázati tényezők, hogy a dokumentumok, szabályozások, eljárásrendek megismerése, betartása, illetve a betartás hiánya, valamint az aktualizálás elmaradásának tényszerű megismerése nem lehet teljes körű, így nincs tökéletesen zárt rendszer. Az ellenőrzés nem garantálja, hogy nem marad feltáratlan kockázat a működésben.

Ercsi, 2018. november 27.

Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2019.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása, a bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló belső ellenőrzési napok alakulása

Sor-szm	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	261	0,06	16
2.	Kieső munkaidő	44	0,06	3
3.	Fizetett ünnepek	11	0,06	1
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	33	0,06	2
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			13
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (76,9%)			10
8.	Soron kívüli ellenőrzés (15,4%)			2
9.	Tanácsadói tevékenység (0%)			0
10.	Képzés			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (7,7%)			1
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			13
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			10
14.	Tartalékidő			3
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

A 2019. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 2 db bizonyosságot adó ellenőrzési téma lefedi a 10, számított ellenőrzési napot. A tartalékidő 3 nap, tehát a rendelkezésre álló kapacitás elegendő a feladatok végrehajtásához.

Ercsi, 2018. november 27.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2019.
Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Kockázat elemzési azonosító	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	A pénzügyi folyamat szabályozottságának ellenőrzése	Cél: a szabályosság, átláthatóság Időszak: 2018. év, és aktuálisan kijelölt Módszer: szűrőpróbaszerű tételes vizsgálat	6. sorsz.	Pénzügyi ellenőrzés	horvát nemzetiségi önkormányzat	Április	5
2.	A nyújtott támogatások szabályszerűségének ellenőrzése	Cél: szabályszerűség, dokumentáltság Időszak: 2018.-2019. év Módszer: tételes ellenőrzés	8. sorsz.	Szabályszerűségi ellenőrzés	horvát nemzetiségi önkormányzat	November	5
Összes szükséges ellenőrzési kapacitás				10			
Tartalékidoő (30%)				3			
Összes belső ellenőri kapacitás				13			

Ercsi, 2018. november 27.

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezőkre álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezőre álló létszám (fő)	
Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat (I.+II.)							0,06		10,00		10,00						10,00	0,00				
Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkorm.							0,06				10,00						10,00	0,00				
I.																						

Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önkormányzata	Szabályszendési ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszertelepítési ellenőrzés				Telepítésművelet-ellenőrzés				Információs ellenőrzés				Übölteljárás ⁸								Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen
	terv ¹	terv ²	terv ³	terv ⁴	terv ¹	terv ²	terv ³	terv ⁴	terv ¹	terv ²	terv ³	terv ⁴	terv ¹	terv ²	terv ³	terv ⁴	terv ¹	terv ²	terv ³	terv ⁴	terv ¹	terv ²	terv ³	terv ⁴	terv ¹	terv ²	terv ³	terv ⁴	terv ¹	terv ²	terv ³	terv ⁴	
	db	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önkormányzat (t. db.)	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ercsi Város Helyi Nemzetiségi Önk. Össz.	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0												

3. számú melléklet

3. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db ⁵		%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Polgármesteri hivatal összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

Kockázatelemzés összegzése Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervéhez

A kockázatelemzés Ercsi Város Önkormányzata kiterjesztett hatályú stratégiai ellenőrzési terve, továbbá belső ellenőrzési kézikönyve, illetve annak kockázatelemzési modellje, valamint a vezetés tapasztalatai alapján készült.

A kockázatok minősítése:

43-70 pont között Alacsony

71-100 pont között Közepes

101- pont fölött Magas

Javasolja az ellenőrzés valamennyi „Magas” kockázatúnak minősített folyamat vizsgálatát.

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Összesített pontszám	A kockázatok alapján kijelölt ellenőrzési pontok vagy folyamatok
1.	Beszerzések, nyilvántartások	99 Közepes	Igényjogosultság alapidokumentumai, az igényelt támogatás helyessége
2.	Beszámoló készítése, a források felhasználása	94 Közepes	Mérleg alátámasztottsága, a főkönyvi könyvelés és a beszámoló egyezősége, pénzmaradvány elszámolás. Szabályozottság, szabályosság. Az új szabályok megfelelő alkalmazása.
3.	Bizonylatok kiállítása, könyvviteli rendszerben történő feldolgozása	49 Alacsony	Bizonylatok kiállításának tartalmi és formai kellékei, főkönyvi könyvelésben feldolgozásuk
4.	Jogszabályi változások miatti szabályozás átvezetése	52 Alacsony	Belső szabályzatok aktualizálása, a jogszabályi környezet változása miatti átvezetések, gyakorlati alkalmazás
5.	Készletek nyilvántartása	60 Alacsony	Készletmozgások bizonylatolása, ennek csatolása a beérkező számlákhoz, főkönyvi könyvelés részére adatszolgáltatás, készletek fizikai ellenőrzése
6.	Készpénzzel való gazdálkodás	105 Magas	Pénzgazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozása, elszámolásra kiadott összegek szabályszerűsége, pénzgazdálkodás bizonylatolása
7.	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás	60 Alacsony	Kötelezettségvállalás rendjének kialakítása, alap-bizonylatolás ellenőrzése, utalványrendelet szabályszerűségének ellenőrzése
8.	Nyújtott támogatások folyamat-ellenőrzése	102 Magas	A nyújtott támogatások meghirdetése, a döntés jellemzői, az elszámolás szabályszerűsége, a kapcsolódó dokumentumok vizsgálata
9.	Államháztartási belső kontrollok érvényesülése	82 Közepes	A kontroll rendszer szabályozottsága, gyakorlati megfelelősége, kialakított kontroll szerepe a megelőzésben

Ercsi, 2018. november 27.