

ERCSI VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ercsi, Fő utca 20.

Tel.: 25/515-600 Fax.: 25/515-601

e-mail: polghivatal@ercsi.hu

Ikt. sz.:94-46/2016.

... sz. melléklet

ELŐTERJESZTÉS

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

2016. december 14-i ülésére

A 2017. évi belső ellenőrzési tervének elfogadására

Tisztelt Képviselők!

Kérem az alábbi határozati javaslat megtárgyalását és elfogadását.

Határozati javaslat:

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

...../2016. (XII.14.) Kt. sz. határozata

A 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évre vonatkozó Belső ellenőrzési tervet jelen határozat melléklete szerint elfogadja.

Felelős: Dankó István elnök

Határidő: azonnal

Ercsi, 2016. december 6.

Tisztelettel:



Dankó István
Dankó István
elnök

2017. évi belső ellenőrzési terv

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) rögzíti a tárgyévét 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 2017. 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 megalapozó elemzések, általános felmérések, és kockázatelemzések előzték meg. Az éves ellenőrzési terv készítése során figyelembe vett dokumentumok, a Bkr. előirásai, 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 esemény, tevékenység.

A belső ellenőrzés kiemelten a beszámoló, 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 2016. 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 2017. évi belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- a pénzgazdálkodás szabályszerűsége, átláthatósága,
- 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.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV 2017.
Ercsi Város Roma 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 pénzgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	Cél: a szabályosság, átláthatóság Időszak: 2016. év Módszer: adatbekérés	6. sorsz.	Pénzügyi ellenőrzés	roma nemzetiségi önkormányzat	Április	8
Összes szükséges ellenőrzési kapacitás							
Tartalékido (30%)				8			
Összes belső ellenőri kapacitás				2			
				10			

Ercsi, 2016. november 30.

1. számú melléklet

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata												Adminisztratív személyzet ⁵											
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)		rendelkezésre álló létszám (fő)					
terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
betölteni tervezett létszám (fő) ⁶				ellenőri nap				fő				ellenőri nap				ellenőri nap				betölteni tervezett létszám (fő)			
rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷												ellenőri nap				ellenőri nap							
						0,04		0,00		0,00						0,00	0,00						
						0,04		8,00		8,00						8,00	0,00						
I. Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkorm.																							

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv	
	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap ⁶	külső ellenőrző nap ⁶	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap ⁷	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	terv	tény
Roma Nemzetiségi Önkormányzat (I.+II.)		9,00																				
I. Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önk. öszs.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10,00

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

Kockázatelemzés összegzése Ercsi Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. 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.	Beszerezések, nyilvántartások	99 Közepes	Igényjogosultság alapidokumentumai, az igényelt támogatás helyessége
2.	Beszámoló készítése, a források felhasználása	88 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 kellei, 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.	Kézpénzzel való gazdálkodás	101 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.	Leliározás, selejtezés végrehajtása	75 Közepes	Ütemterv készítés és leltározás végrehajtása, kiértékelés teljes körűsége, selejtezési gyakorlat vizsgálata
9.	Államháztartási belső kontrollok érvényesülése	82 Közepes	A kontroll rendszer szabályozottsága, gyakorlati megfelelése, kialakított kontroll szerepe a megelőzésben.