

## **Előterjesztés Fülöpkab Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2019. december 10.-i ülésére**

**Tárgy:** Az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A Helyi Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervekészítési kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) 29-32. §. írja elő, amely meghatározza a belső ellenőrzési vezető, valamint a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a képviselő-testület feladatát.

Az éves belső ellenőrzési kötelezettséget az önkormányzat 2020-2025. évi stratégiai ellenőrzési terve, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg, így az betölti funkcióját. Az ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység működését fejleszti, és eredményességét növeli, továbbá megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelemmel kellett lenni a Bkr. előírására, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések, kell végezni. Az éves belső ellenőrzési terv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetben, és tartalommal készült.

Tájékoztatom a tisztelt képviselő testületet, hogy az ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Soron kívüli ellenőrzést a jegyző javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése ajánlott.

A 2020. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, amely a kockázat jellegét és mértékét tartalmazza. A kockázatelemzés során a szabályozottság és a dokumentáltság, témaköre bizonyult a működés szempontjából a magas kockázatot mutató területnek. A 2020. évben, az Önkormányzatnál elvégzendő ellenőrzések listáját, illetve az ellenőrzések időbeni ütemezését, és az ellenőrzési kapacitás bemutatását a melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 32.§.(4) szerint a Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Kérem a Tisztelt képviselő-testületet, hogy a mellékletként csatolt 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

Fülöpkab, 2019. december 6.

Bodor Sándor  
Polgármester

## Határozat-tervezet

...../2019.(.....) ÖH  
**Az önkormányzat 2020. évi  
belső ellenőrzési terve**

## Határozat

Fülöpkab Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervét.

**Felelős:** Képviselő-testület

**Határidő:** 2019. ....

**Fülöpjakab Községi Önkormányzat**  
**Éves Belső Ellenőrzési terve a 2020. évre**

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján a 2019. évi belső ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze.

- a helyi önkormányzatnak juttatott költségvetési támogatás elszámolásához szükséges alapadatok felülvizsgálata,
- az Önkormányzat és Intézménye szabályozottságának vizsgálata,
- az Önkormányzat és Intézménye személyi és munkaügyi dokumentumainak vizsgálata.

Az ellenőrzési tervben, figyelemmel a rendelkezése álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magas kockázati értékkel rendelkező tevékenységek szerepelnek. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
  - A belső kontroll rendszer kockázata, Folyamatban rejlő kockázat
  - Szervezeti tényezők változása, Kontrollok megbízhatósága
  - Jogszabályi környezet változása, működési környezet kockázatai
  - Korábbi belső ellenőrzése,
  - Emberi erőforrás kockázat
2. A kockázati érték meghatározása

,Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének értéke) és annak hatása együttesen határozza meg.

<b>Kockázati tényező</b>	<b>Valószínűség</b>	<b>Alkalmazott súly Hatás</b>	<b>Kockázati érték</b>
<b>Belső kontrollrendszer kockázata; Folyamatban rejlő kockázat</b> <i>Munkatársak szakmai tapasztalata</i>	1 -5	4	4-20
<b>Szervezeti tényezők változása; Kontrollok megbízhatósága,</b> Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek; Új feladatok megjelenése; A vagyontárgyak mérlegtételenkénti besorolása helytelen; Az aktív és passzív pénzügyi elszámolások megfelelése; A maradvány helytelen megállapítása	1 -5	2	2-10
<b>Jogszabályi környezet változása; Működési környezet kockázata;</b> <i>Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása</i>	1 -5	5	5-25
<b>Korábbi belső ellenőrzések;</b> <i>Folyamat tevékenység korábbi ellenőrzése</i>	1 -5	2	5-10
<b>Emberi erőforrás kockázat;</b> <i>Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya,</i>	1 -5	3	3-15
<b>Súlyok összesen</b>		16	19-80

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) szorzata alapján a következők szerint számítottam ki. A kockázati értékhár 50 pont.

	Belső kontroll	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforrás	Kockázati pont érték
Hatás	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
A helyi önkormányzatnak juttatott költségvetési támogatás igénylése, elszámolása	4	1	5	1	2	51
az Önkormányzat és Intézménye szabályozottsága	4	1	5	2	2	53
az Önkormányzat és Intézménye személyi és munkaügyi dokumentumai	4	1	5	1	2	51

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a Hivatal működési folyamataiban rejlő kockázatokat. A kockázatok azonosítása előfeltétele a belső ellenőrzési tervezésnek és a belső ellenőrzési program kialakításának. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe. Az éves belső ellenőrzési tervben a magas prioritású rendszerek kerültek vizsgálatra kijelölve.

A kockázati pontok és a rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2020. évi belső ellenőrzési feladatokat a melléklet tartalmazza, részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, és az azonosított kockázati tényezőket.

A tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására eseti felkérés alapján kerül sor.

A soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás 10 ellenőri nap. A feladat ellátására eseti felkérés alapján kerül sor.

A képzés továbbképzésre tervezett kapacitás 0 ellenőri nap, mivel külső szolgáltatóként, egyénileg határozom meg.

Kiskunfélegyháza 2019. november 29.

Alács Gyuláné sk.  
Belső ellenőr

### 2020 évi tervezett belső ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

Megnevezés	Rendszerellenőrzés		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Megbízhatósági ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzés	Összesen	
	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
Fülöpkab Község Önkormányzata	0	0	2	20	1	10	<del> </del>	<del> </del>	10	3	40

db: Az ellenőrzések száma; amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, arányosan törtszámot kell megadni.

### 2020. évi belső ellenőrzési kapacitás tervezése

Megnevezés	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitás igénye	Képzés kapacitás igénye	Egyéb tevékenység kapacitás-igénye**	Összes tevékenység kapacitásigénye	A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás	létszáma (fő)***	Tervezett külső szolgáltató kapacitás	Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás
ellenőri nap	nap	nap	nap	nap*	nap	nap	nap	nap	
Fülöpkab Község Önkormányzata	40	10	0	10	60	0	0	60	60

\*nap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).

\*\* pl. éves jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok

\*\*\* A belső ellenőrzés teljes létszámából le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)

## Fülöpkab Községi Önkormányzat Éves Belső ellenőrzési terve a 2020. évre

Ssz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv./szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1	A központi költségvetésből juttatott támogatás felhasználásának vizsgálata	<p><b>Cél:</b> a támogatások teljesítmény mutatóinak ellenőrzése</p> <p><b>Terjedelme:</b> a megfelelő dokumentumok, kimutatások, tanúsítványok vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2019.01.01-2019.12.31.</p>	Az alap és kiegészítő költségvetési támogatások igénylése és elszámolása nem a költségvetési törvény és a vonatkozó jogszabályi szerint történik.	Pénzügyi	Önkormányzat és Intézménye	Február	10 ellenőri nap
2	Az Önkormányzat és Intézménye szabályozottsága értékelése	<p><b>Cél:</b> A gazdálkodást érintő szabályzatok megfelelőségének vizsgálata.</p> <p><b>Terjedelme:</b> a dokumentumok vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2020.01.01.-2020.07.30.</p>	A vagyon nyilvántartására vonatkozó szabályok nem megfelelőek. A meglévő vagyon hasznosítására, értékesítésére vonatkozó előírások betartása, dokumentálása nem megfelelő. A vagyontárgyak nyilvántartása, hasznosítása, az eszközök selejtezése, a leltározás előkészítése végrehajtása nem megfelelő.	Szabályszerzési	Önkormányzat	augusztus	10 ellenőri nap
3	Az Önkormányzat és Intézményében foglalkoztatottak személyi és munkaügyi dokumentumainak vizsgálata	<p><b>Cél:</b> munkakörökhöz, illetve a besorolásokhoz szükséges dokumentumok megfelelőségének vizsgálata</p> <p><b>Terjedelme:</b> a dokumentumok formai, tartalmi vizsgálat,</p> <p><b>Időszak:</b> 2020.01.01.-2020.09.30.</p>	A munkakörökhöz, illetve a besorolásokhoz szükséges dokumentumok, valamint a követendő eljárásrend nem megfelelő. a szükséges dokumentumok nem állnak rendelkezésre A szabadságok igénylése, nyilvántartása, a jelenléti ívek vezetése, a túlórák elrendelés, elszámolása nem szabályszerűen történik.	Szabályszerzési	Önkormányzat és Intézménye	október	10 ellenőri nap
	Terven felüli ellenőrzések						10 ellenőri nap
	Összesen:						40 ellenőri nap

Fülöpkab 2019. november 29.

Készítette:

Alács Gyuláné s.k.  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Heródekné Szász Ágota  
jegyző