

Eves ellenőrzési terv

2019.

Jelen, 2019. évi belső ellenőrzési terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításai, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatainak figyelembe vételével készült.

Az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat feladatok iránymutatásának részeként, illetve egyik fontos elemként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Lukácsbázi **Közös Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőrzés foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el, erre tekintettel az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

- közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyommal való gazdálkodás, vagyonértékelés.
- Az önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok működése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhartártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.

A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A Közös Hivatal tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, és emberi erőforrás kockázatok előfordultak, előfordulhatnak.

A 2019. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban előírt belső ellenőrzések végrehajtása,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése,

- az ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák, javítása,

A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempont szerint történt.

	Valószínűség	Súlyok
Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása.	4	1-5
Szervezeti változás.	4	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5

1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 21

Elérhető maximum pont: 105

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

Jogszabályokban és belső szabályzatokban előírt, a Jegyző és a szervezeti egység vezetői által javasolt belső ellenőrzések esetén a folyamatok/tevékenységek az elérhető maximum ponttal kerültek értékelésre. 4

4 kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:

1. Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények irányítása.
2. Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok vagyongazdálkodása.
3. A követelések kezelése
4. A kötelezettségvállalások és szerződéskötések.
5. A készpénz és számlapénz kezelése.
6. A közbeszerzési eljárások lebonyolítása.
7. A költségvetés teljesítése (teljesítésigazolások, a bevételek és kiadások érvényesítése).
8. A selejtezés és a leltározás lebonyolítása.
9. Az integrált kockázat kezelési rendszer működése – a belső kontrollok működése.

10. Az elektronikus ügyintézés megvalósítása
11. Az informatikai rendszer működterése – a működő szaktrendszerek ASP rendszerhez való csatlakozathatósága.
12. Személyügyi feladatok ellátása.
13. A helyi adó beszédése.
14. A Városrendészeti feladatellátás feltételeinek biztosítása.
15. Munkaügyi nyilvántartások és a kötelező továbbképzések dokumentálásának ellenőrzése.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időmezése	ellenőri nap
1.	Az eszköz bérbeadás rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az eszköz-bérbeadás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és a belső szabályozásnak Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2017-2018. év	forráshiány, -tévés elszámolás	Teljesítmény ellenőrzés	Közös Önkormányzati Hivatal	február hónap	5 belső ellenőri nap
2.	A 2018. évi számviteli beszámolókat alátámasztó leltárak ellenőrzése	A 2018. évi költségvetési gazdálkodásról szóló éves beszámolót a leltárak alátámasztották-e?	számviteli (teljesség, valódiság, megbízhatóság, stb.) alapelvek érvényesülése	Pénzügyi ellenőrzés. Módszere: leltárak ellenőrzése	Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat intézményei	március - április hónap	10 belső ellenőri nap
3.	Az ellenőrzés nyomvonalainak vizsgálata, tesztelése	Bizonyosságot adni arról, hogy a szervezeti egységek aktualizálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat?	A folyamat alapú szemlélet érvényesítése.	Rendszer ellenőrzés	Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat intézményei	május hónap	2 belső ellenőri nap

4.	Az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaság működésének és vagyongazdálkodásának ellenőrzése	A gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak?	A közpénzek átlátható felhasználása.	Rendszer ellenőrzés elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése	június - július hónap	5 belső ellenőri nap
5.	A szerződések kezelése, nyilvántartásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szerződések kezelése megfelel-e szabályzatban előírtaknak	A szerződések kezelésének rendje változott	Szabályszerűségi ellenőrzés. Tételtes tesztelés	szeptember	2 belső ellenőri nap
6.	2018. évi ellenőrzések összesített beszámolója, 2020 évi terv összeállítása				március – november	2 belső ellenőri nap
Összesen: 26						

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2018. november 15.	Dátum: 2018. november
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezetője>

