



**Kivonat:** Berente Község Önkormányzata képviselő-testületének 2012. november 29-én tartott nyilvános ülésének jegyzőkönyvéből:

*A képviselő-testület egyhangúlag 6 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatot:*

**Berente Község Önkormányzata képviselő-testülete 338/2012.(XI.29.) határozata az önkormányzat 2013. évi belsőellenőrzési tervének elfogadásáról.**

Berente Község önkormányzat képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta az önkormányzat 2013. évi belsőellenőrzési tervét.

*A 2013. évi belsőellenőrzési terv a jkv. 6. sz. mellékletét képezi.*

**Felelős:** polgármester, jegyző

**Határidő:** folyamatos

Juhász József sk.  
polgármester

Fortuna János sk.  
jegyző

A kivonat hitelélül:

Berente, 2013. június 11.

*Tóth Istváné*  
.....  
Tóth Istváné  
főmunkatárs



U-0132 - 018 | 2013.

U-0132 - 019 | 2013.

Iktatószám: 1614/2012.

Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú  
Önkormányzati Kistérségi Társulás  
Belső ellenőrzés

Vinczler Attila  
belső ellenőrzési vezető úr  
részére


Kazincbarcika  
Rákóczi tér 6.  
3700

**Tisztelt Cím!**

A Belső ellenőrzési csoportvezető kockázatelemzést végzett Berente Községi Önkormányzatnál a 2013. évi belső ellenőrzési terv előkészítéséhez (1. sz. melléklet).

A kockázatelemzés eredményével egyetértek, ennek alapján a képviselő-testület részére a 2013. évi belső ellenőrzési tervről előterjesztést nyújtok be.

Berente, 2012.11.05.

  
Fortuna János  
jegyző



.... számú melléklet a 2012. november 29.-i kt ülés jegyzőkönyvéhez

## Berente Község Önkormányzata 2013. évi belsőellenőrzési terve

Berente Község Önkormányzata képviselő-testülete 338/2012.(XI.29.) kt. határozatával  
elfogadva

1. A gépjármű üzemeltetés szabályozottsága
2. Az iratkezelés-irattározás szabályosságának ellenőrzése
3. az önkormányzat intézményeinél a kintlévőségek nyilvántartásának és behajtásának vizsgálata

### 1. Berente Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzés tárgya:** az önkormányzat intézményeinél a gépjármű üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az intézményeknél a gépjármű üzemeltetés szabályozottsága, gyakorlata a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges alpbizonylatok rendelkezésre állnak-e?

**Ellenőrzött időszak:** 2012. év

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés ütemezése:** a munkaterv és a jegyzővel történő egyeztetés szerint

**Ellenőrzési kapacitás:** kb. 10 szakértői nap

### 2. Berente Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzés tárgya:** az önkormányzat intézményeinél az iratkezelés szabályosságának ellenőrzése.

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az intézményeknél az iratkezelés szabályozottsága, gyakorlata a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges alpbizonylatok rendelkezésre állnak-e?

**Ellenőrzött időszak:** 2012. év

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés ütemezése:** a munkaterv és a jegyzővel történő egyeztetés szerint

**Ellenőrzési kapacitás:** kb. 10 szakértői nap

### 3. Berente Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzés tárgya:** az önkormányzat intézményeinél a kintlévőségek nyilvántartásának és behajtásának vizsgálata

**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az önkormányzat intézményeinél a kintlévőségek nyilvántartásának és behajtásának szabályozottsága és gyakorlata a törvényi előírásokkal összhangban történt-e, az ehhez szükséges alpbizonylatok rendelkezésre állnak-e?

**Ellenőrzött időszak:** 2012. év

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi, valamint célszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés ütemezése:** a munkaterv és a jegyzővel történő egyeztetés szerint

**Ellenőrzési kapacitás:** kb. 10 szakértői nap

# KOCKÁZATELEMZÉS

## A 2013. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVÉHEZ

V-0132 - 018 | 2013.  
V-0132 - 019 | 2013.

A Ber. 18. §-ának előírása alapján az éves ellenőrzési tervet **kockázatelemzés** alapján kell elkészíteni. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 4. fejezetében foglalt előírás szerint a belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához szakirodalmat veszünk igénybe. A **kockázatelemzést** Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) társult önkormányzatainál Dr. Galambos Péter – Dr. Fekete István: „Kockázatelemzés lépésről lépésre” című könyvében rögzített **módszertana** szerint folytattam le.

### A KOCKÁZATKEZELÉS LÉPÉSEI:

- I. Kockázatok azonosítása
- II. Kockázatok értékelése
- III. Kockázatra adott reakciók  
(kockázatkezelés)
- IV. Kockázatok felülvizsgálata

### I. Kockázati tényezők azonosítása:

- 1) Az értékelés során használt hatástényező kiválasztása
- 2) Kockázat tényezők csoportjainak meghatározása
- 3) Kockázati tényezők feltárása

1) **Az értékelés során használt hatástényező:** Az önkormányzatok és intézményeinek költségvetéskarékos és hatékony működése.

2) A kockázattelbecslés alapján a kockázatelemzésnél figyelembe vett **kockázati tényező csoportok** (folyamatok):

Az egyes folyamatokhoz tartozó konkrét kockázati tényezők a korábbi időszak ellenőrzési tapasztalatai és az intézményvezetők felmérései alapján kerültek meghatározásra.

3) **Kockázati tényezők feltárása:** A kockázati tényezőket a kockázatokkal hordozó tevékenységek alapján határoztam meg. Tevékenységenként négy kockázati tényező meghatározására került sor.

### II. Kockázatok értékelése:

- 1) Valószínűségi skála meghatározása  
A rendelkezésre álló tapasztalatok alapján a feltárt kockázatok az elemzés évében a bekövetkezés valószínűsége?
- 2) Hatáskála meghatározása

A kockázatok felmerülése esetén azok hatása milyen nagyra becsülhető.

- 3) Mennyiségi értékelés lefolytatása  
Az egyes kockázatok valószínűségének és hatásának meghatározása a hatástényező tekintetében
- 4) Kritikus tényezők kiválasztása  
A kockázati együtharható meghatározása

**1) Az alkalmazott valószínűségi skála meghatározása:**

- 1 - 1-20 % közötti valószínűség (nagyon alacsony valószínűségű)
- 2 - 21-40 % közötti valószínűség (alacsony valószínűségű)
- 3 - 41-60 % közötti valószínűség (közepes valószínűségű)
- 4 - 61-80 % közötti valószínűség (magas valószínűségű)
- 5 - 81-99 % közötti valószínűség (nagyon magas valószínűségű)

**2) Az alkalmazott hatáskála meghatározása:**

- 1 - 0-20 % (nagyon alacsony hatású)
- 2 - 21-40 % (alacsony hatású)
- 3 - 41-60 % (közepes hatású)
- 4 - 61-80 % (nagy hatású)
- 5 - 81-99 % (nagyon nagy hatású)

**3) és 4) Mennyiségi értékelés és kritikus tényezők kiválasztása:**

**A kritikus tényezők kiválasztásához meg kell határozni az egyes kockázati tényezők kockázati együtharthatóját K, amely a következő képlet szerint számítható ki:  $K = V + 2 \times H$ , ahol  $V =$  Valószínűség,  $H =$  Hatás.**

Egy kockázati tényező esetében a kockázat automatikusan kritikus, ha értéke 11 és 15 között van. Jelen kockázatelemzésben négy kockázati tényezőt alkalmaztam, ezért egy tevékenység esetén **a kockázat automatikusan kritikus, ha annak értéke 44 és 60 között van.**

KIVONAT A KVTÖKT 2013. ÉVI KOCKÁZATELEMZÉSÉBŐL

**Berente Községi Önkormányzat**

a) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Az intézménynél a gépjármű üzemeltetés folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- gépjármű-üzemeltetés szabályozottsága	3	4	11	Az intézményeknél a gépjármű üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése.
- a menettelekek vezetésének szabályossága	4	4	12	
- a gépjárművek üzemanyag elszámolása	4	5	14	
- a jogszabályok és a helyi szabályozás összhangja	4	4	12	
<b>Kockázati együtthatók összesen:</b>	<b>15</b>	<b>17 X 2 = 34</b>	<b>49</b>	

b) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Kimlévőségek kezelésének folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- kimlévőségek kezelésének szabályozottsága	4	4	12	Az önkormányzat kimlévőségeinek ellenőrzése.
- kimlévőségek nyilvántartásának vezetése	4	3	10	
- kimlévőségek kimutatása a mérlegben	4	4	12	
- kimlévőségek behajtásának hatékonysága	5	4	13	
<b>Kockázati együtthatók összesen:</b>	<b>17</b>	<b>15 X 2 = 30</b>	<b>47</b>	

c) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *iratkezelés folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- intézmény iratkezelésének szabályozottsága	3	4	11	Az intézményeknél az iratkezelés, működésének átfogó (feltügyeleti) ellenőrzése.
- iktatás rendszerének hatékonysága	4	4	12	
- irattározás szabályossága	5	4	13	
- iratselejtezés szabályossága	4	4	12	
<b>Kockázati együtthatók összesen:</b>	<b>16</b>	<b>16 x 2 = 32</b>	<b>48</b>	

Kazincbarcika, 2013.06.12.



\* belső ellenőrzési vezető

Vinczler Attila

*Vinczler Attila*