

Ügyiratszám:	

**Szabadszállás Város Önkormányzat 2014. évi belső
ellenőrzési munkaterve**

Összeállította: Kócsóné Kürti Mária

Ügyiratszám:	

Iktatószám: / /2013.

Szabadszállás Város Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési terve

Szabadszállás Város Önkormányzat 2014. évi *éves belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 2013 szeptemberében kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Szabadszállás Város Önkormányzat 2014. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

A kockázatelemzés módszertanát a Polgármester Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2013 évben. A Hivatal vezetője koordinálta és készítette elő a Kockázatkezelést, a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a hivatal illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Meghatároztuk az egyes szervezeti szintek tolerancia határait és ennek alapján megállapítottuk az egyes kockázati tényezők az egész hivatal működésére és gazdálkodására gyakorolt tűréshatárát. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Belső kontrollrendszer
- Ellenőrzési nyomvonalak
- Monitoring rendszer

- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Költségvetés tervezése
- Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése
- Támogatások elszámolása és nyilvántartása
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem
- Költséggazdálkodás

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások következtében 2013. január 1-től alapjaiban megváltozott fenntartói és működtetési struktúra.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése

A belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához. Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett a 2014. évi ellenőrzési terv összeállításánál elkészítettük a folyamatonkénti kockázati térképet is.

A kockázatelemzés összefoglalását a 4 számú tábla mutatja be.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

A belső kontrollrendszerek Bkr.-ben meghatározott szerkezeti egységeinek összefüggéseit a költségvetési szervek informatikai háttérrel biztosítják. A Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének feladatoknak való megfelelőségét, biztonságát, valamint a beépített kontrollok színvonalát a megváltozott jogszabályi környezet erősen befolyásolja.

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2014. évben is a gazdálkodással összefüggő beszámoló, jelentések, költségvetések és az ezekhez kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2014. évi belső ellenőrzési tervben egy *rendszerellenőrzés* végrehajtását prognosztizáljuk. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A tervezett egy *pénzügyi ellenőrzés* általános célja annak megállapítása, hogy a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak ellátása során a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására. Megváltozott környezetben (iskola továbbra nem önkormányzati fenntartású) hogyan valósult meg az információ áramlás, az elszámolások alap dokumentumai mennyire biztosítottak.

A három *szabályszerűségi* ellenőrzés evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

SZABADSZÁLLÁS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor- szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<u>Önkormányzat</u> (<u>Polgármesteri</u> <u>Hivatal</u>) GAMESZ gépjárműhasználat	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy megfelelően szabályozott-e a gépjárműhasználat, a gépjárművek üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, az elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e <u>Tárgya:</u> üzemanyag felhasználás vizsgálata, karbantartások elszámolása <u>Időszak:</u> 2013. év	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások szűrópróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2014. április Jelentés: 2014. május 31.	belső ellenőri 10 nap
2	Önkormányzat (Polgármesteri Hivatal) GAMESZ étkezési normatíva	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2013. évi állami támogatások igénylése/elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak <u>Tárgya:</u> étkezési nyilvántartások, kedvezmények dokumentáltsága <u>Időszak:</u> 2013. év	- rendezésre állnak, illetve által-e kedvezmények igazolásai, a szervezett étkezésben résztvevők egyezők-e a haladási naplókkal megjelentéssel	<u>Típusa:</u> pénzügyi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok szűrópróbaszerű, ellenőrzése	2014. január- február Jelentés: 2014. február 20.	20 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	Önkormányzat (Polgármesteri Hivatal) GAMESZ TB finanszírozás	<u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy a TB finanszírozási szerződésben vállaltak teljesülnek-e, megfelelően dokumentált – e a feladat ellátás, helyettesítések elszámolása során biztosított-e folyamatba épített ellenőrzés. A meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését. <u>Tárgya:</u> teljesítés igazolások, kiadások felhasználása összehangba van-e az adott előirányzattal <u>Időszak:</u> 2013. év és 2014. első félév	- Gazdálkodás nem megfelelőségében rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - A beépített kontrollok nem felelnek meg az elvárt célkitűzéseknek	<u>Típusa:</u> Rendszerellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok, nyilvántartások, rendszerek szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	2014. július Jelentés: 2014.szeptember 15.	20 belső ellenőri nap
4	Önkormányzat (Polgármesteri Hivatal)	<u>Célja:</u> 2013. évi zárás előtt az átfutó, rendező mérleggel kapcsolatos feladatok elvégzésének szabályszerűsége <u>Tárgya:</u> teljeskörű leltár megléte, (mennyiségi felvétel, egyeztetés dokumentumai) <u>Időszak:</u> 2013. év végi és 2014. éveleje	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - függő, átfutó kiadások és bevételek azonosítása - teljeskörű leltározás követelés kötelezettség megbontása	<u>Típusa:</u> Szabályszerűségi ellenőrzés <u>Módszerei:</u> Dokumentumok tételes ellenőrzése	2014. október Jelentés: 2014. október 30.	10 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
5	Önkormányzat (Polgármesteri Hivatal) pénzgazdálkodási jogkörök	Céla: annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás helyi szabályozása kialakításra került-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e Tárgya: szabályzatok megléte Időszak: 2014. 3/4 év	- önkormányzat adósságot keletkeztető feladatot nem vállalhat, ennek érvényesítése - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: pénztár és bank bizonylatok vizsgálata	2014. november Jelentés: 2014. december 20.	8 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becslött ellenőrzési erőforrások: becslött időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2013. december

Készítette: Kócsóné Kürti Mária

Jóváhagyta: Stolchné Somogyi Eszter jegyző

2014. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			Összesen
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	
Rendszerellenőrzés	20		1	-	1
Pénzügyi ellenőrzés	20	1		-	1
Szabályszerűségi ellenőrzés	28	1	2	-	3
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	10				
Összesen	78	2	3		5
Összesenből saját kapacitás	0				0
összesenből külső kapacitás	78				

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

2014. évi tervadatok

3. számú táblázat

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerű ségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
		Db	S t n a p	K n a p	Db	St n a p	K n a p	Db	St n a p	K n a p	Db	St n a p	K n a p	Db	St n a p	K n a p	Db	St n a p	K n a p	
1)	GAMESZ	1		10										1			1		10	10
2)	GAMESZ				1		20							1			1		20	20
3)	GAMESZ							1		20				1			1		20	20
4)	Polgármesteri Hív.	1		8										1			1		8	8
5)	Polgármesteri Hív.	1		10						-				1			1		10	10
	ÖSSZESEN	3		28	1		20	1		20				5			5		68	68

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
2014. évi tervhez

4. számú táblázat

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
8.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
9.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Szabadszállás, 2013. december