

Kisújszállás Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési munkaterve

Kisújszállás Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 29.§ (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján az államháztartásért felelős miniszter által 2014. szeptemberében közzétett szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottam össze.

A belső ellenőr ellátja Bkr. 22.§ (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A Bkr. 30.§ (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely –összhangban a szervezet hosszú távú céljaival- meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

1. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat,
2. a belső kontrollrendszer általános értékelését,
3. a kockázati tényezőket és értékelésüket,
4. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet,
5. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében,
6. az 1-5. pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságokat.

A stratégiai ellenőrzési tervet egy önkormányzati választási ciklusra célszerű elkészíteni. Tekintettel arra, hogy 2014. évben került sor a helyi önkormányzati választásokra, a 2015- 2019. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervet célszerű a 2014. évi helyi önkormányzati választáson megválasztásra kerülő Képviselő-testület tárgyalja meg és fogadja el.

Tekintettel arra, hogy a 2015. évi belső ellenőrzési terv elfogadásának időpontjában nem áll rendelkezésre stratégiai ellenőrzési terv, a 2015. évi ellenőrzési tervet a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, valamint a belsőellenőrzés rendelkezésre álló erőforrásokra alapozva készítettem el.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

Kisújszállás Város Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzés vezető számára a Magyarországi államháztartásért felelős ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 2.§ (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

A folyamatok kockázati rangsora és az ennek alapján kialakított KKM mátrix segítségével meghatároztam azokat a fő témaköröket, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás, vagy egyes ellátandó területek működése szempontjából.

Meghatározásra kerültek azok a kockázati tényezők, amelyek bekövetkezési valószínűségének gyakorisága, illetőleg lehetséges negatív hatása a legnagyobb veszélyt jelentik.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya

Nagy prioritást jelent az önkormányzatok által a civil szervezetek (sportegyesületek) részére nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása. Szabályszerűségi ellenőrzés során megállítani szükséges, hogy a társadalmi szervezetek az önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel.

Az ellenőrzés módszere: elszámolások bizonylati ellenőrzése, a felhasználás jogosságának megállapítása.

Az ellenőrzés tárgykörébe tartozik a Polgármesteri Hivatalhoz tartozó intézmények működési feltételeinek, a működésre fordított kiadások felhasználásának vizsgálata. A biztonságos üzemeltetés forrásainak nagyságrendjét kívánom összehasonlítani a jogszabályokban meghatározott költségigényeihez viszonyítva. A témavizsgálat a Kisújszállási Művelődési Központot érinti pénzügyi és teljesítményellenőrzés formájában.

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése.

Az ellenőrzés tárgyat képezi a szabadságok megállapításának és nyilvántartásának ellenőrzése.

A kiemelt kockázati prioritását tekintve az ellenőrzések tárgyaként meghatározásra kerül az önkormányzati vagyon kezelésének, a vagyonnal való gazdálkodási szabályok betartásának az ellenőrzése. Az ellenőrzés feladata főleg a tárgyi eszközök, és az ingatlanlankaszter közötti egyezőség megállapítása, a vagyongazdálkodással kapcsolatban a közpénzek átláthatósága, nyilvánossága érdekében a jogszabályokban, belső szabályzatokban megfogalmazott előírások érvényesülésének áttekintése szabályszerűségi ellenőrzés keretében.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei

A 2015. évi belső ellenőrzési tervben egy *rendszerellenőrzés* végrehajtását tervezem.

A *rendszerellenőrzés* célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ahhoz kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából.

A rendszerellenőrzésen belül kiemelt cél, hogy megállapításuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyek az Áht. 6. § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagosság megszerzése érdekében. A célrendszer keretében meg kell vizsgálni, hogy a működés és a gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtás.

A tervezett egy *pénzügyi ellenőrzés* célja annak megállapítása, hogy az önkormányzattól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

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

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket foglaltam bele.

A kockázati értékének meghatározása a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően kerül sor.

1.) Alapvető kockázati tényezők:

A Polgármesteri Hivatalnál nagyobb kockázatot rejtő feladatok, folyamatok a következők:

- a tervezési folyamatok egyes területei,
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- a szerv belső eljárási rendjében rejlő kockázatok,
- forráshiány,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- dokumentáltság,
- belső kontrollrendszer megbízhatósága,
- információáramlás,
- humánerőforrás.

2.) A kockázatelemzés összesítése

Kockázatelemzés összesítése- 2015.				
Főfolyamat	Folyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat felmérés
„1” alacsony, „2” közepes, „3” magas				
Az önkormányzat által a civil szervezetek (sportegyesületek) részére nyújtott támogatások felhasználása	A Képviselő-testület önkormányzati rendeletében a támogatás odaítéléséről hozott határozata	1	1	1
	Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről készülő megállapodás	2	2	2
	Az érintett szervezetek beszámolója, bizonylatokkal való alátámasztottsága	3	3	3
	Támogatás önkormányzati rendeletben és felhasználás feltételeiről készült megállapodás szerinti céloknak megfelelő elszámolása	3	3	3
Terembérleti szerződések, bevételek alakulása, működési kiadások pénzügyi bizonylatai és dokumentumai	Szerződések	2	2	2
	Kiadási bizonylatok	2	2	2
	Bevételek bizonylatai	2	2	2
	Kötelezettségvállalás	3	3	3
	Kötelezettségvállalás ellenjegyzése	3	3	3
	Végrehajtás	2	2	2
	Szakmai teljesítés igazolása	2	2	2
	Utalványozás	3	2	2
	Ervényesítés	2	2	2

Kockázatelemzés összesítése- 2015.				
Főfolyamat	Folyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat felmérés
„1” alacsony, „2” közepes, „3” magas				
	.			
Szabadság ki-mutatásának felülvizsgálata	A szabadság megállapítása	3	2	2
	Jelenléti ívek elkészítése	3	2	2
	Szabadságok kiírása	2	2	2
	Szabadságok nyilvántartása	3	3	3
Az önkormányzat vagyongazdálkodásának ellenőrzése	Vagyongazdálkodási döntések	3	3	3
	Szabályozottság	3	2	2
	Tárgyi eszközök nyilvántartása	2	2	2
	Ingatlankataszter	2	2	2
	Számviteli nyilvántartás	3	3	3

Az összesített kockázati felmérés és a 2015. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2015. évi belső ellenőrzési feladatokat az 1. számú 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 megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket.

Kisújszállás, 2014. november 17.



Belső ellenőrzési vezető

Belső ellenőrzési munkaterv 2015. évre

Sorsz	Ellenőrzött szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Azonosított kockázatok	Ellenőri kapacitás (munkanap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzat által a civil szervezetek (sportegyesületek) részére nyújtott támogatások felhasználása	annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezetek, sportegyesületek részére nyújtott támogatások odaítélése és felhasználása szabályszerűen történt-e	Kimutatások nem megfelelőek, nem teljes körűek	15	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév	2014.
2.	Kisújszállási Művelődési Ház	Terembérleti szerződések, bevételek alakulása, működési kiadások pénzügyi bizonylatai és dokumentumai	annak megállapítása, hogy a terembérleti szerződések – fizetendő díjak megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak; az intézmény működtetéséhez az önkormányzat által biztosított előirányzat megfelelő-e.	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása, a dokumentumok nem teljes körűek.	20	Pénzügyi-teljesítmény ellenőrzés	III. negyedév	2014.
3.	Polgármesteri Hivatal	Szabadság kimutatásának felülvizsgálata	annak megállapítása, hogy a szabadságok megállapítása és nyilvántartása megfelelő-e	Kimutatások nem megfelelőek, nem teljes körűek	10	Rendszerellenőrzés	II. negyedév	2014.
4.	Polgármesteri Hivatal	Az önkormányzat vagyongazdálkodásának ellenőrzése	annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodási tevékenységet, annak szervezeti kereteit szabályozták-e; az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a döntések előkészítése és végrehajtása során; jogszzerű döntéseken alapult-e a vagyon értékének és összetételének változása.	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása.	25	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév	2014.

Belső ellenőrzés 2015. évi létszámkapacitásának terve

Naptári napok száma: (1 fő) 365

Ebből le:

Szombat, vasárnap	104
Fizetett ünnepnap	10
Szabadság	35
Egyéb távollét	4
Összesen	153

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen 1 fő részére összesen: 212 revizori nap.

2015. évi ellenőrzési terv összefoglaló adatai

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Magas priori- tású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	10		1		1
Pénzügyi ellenőrzés	20	1			1
Szabályszerűségi ellenőrzés	40	2			2
Informatikai rendszer ellenőrzés					
Megbízhatósági ellenőrzés					
Tanácsadás					
Továbbképzésre fenntartott					
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett					
Összesen	70	3	1		4

Létszám és erőforrás 2015. évi tervadatok

Sorsz	Költségvetési szervek megnevezése	Belső ellenőri státusz (fő)	Betöltött státusz (fő)	Saját erőforrás (munkanap)	Külső szolgáltató (fő)	Külső erőforrás (munkanap)	Erőforrás összesen (munkanap)	Adminisztratív személyzet (fő)
1.	Polgármesteri Hivatal	1			1	50	50	0
2.	Kisújszállási Művelődési Ház					20	20	0
3.	Összesen	1			1	70	70	0

Tervezett ellenőrzések 2015. évi tervadatok

Sorsz	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi			Pénzügyi			Rendszer			Informatikai			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	Db	St nap	K nap	
1.	Polgármesteri Hivatal	2		40				1		10										50
2.	Művelődési Ház és Könyvtár				1		20													20
3.	Összesen	2		40	1		20	1		10										70

Tevékenységek 2015. évi tervadatok

Sor sz	Ellenőrzött szerveze- tek	Ellenőrzések összesen			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékeny- ség		Saját kapa- citás	Külső kapa- citás	Összes Kapa- citás Nap
		Db	St nap	K nap	Db	St nap	St nap	Db	St nap	K nap	St nap	K nap	St nap	K nap	
1.	Polgármesteri Hivatal	3	50											50	50
2.	Önálló intézmények														
3.	Irányított szervezetek	1	20											20	20
4.	Egyéb ellenőrzések														
5.	Soron kívüli ellenőr- zések														
6.	Tanácsadás														
7.	Továbbképzésre fenn- tartott														
8.	Összesen														

1. Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei, valamint s köznevelési intézmények működési kiadásaiával kapcsolatos ellenőrzések.
2. A Városi Önkormányzat által támogatott nemzetiségi önkormányzat fenntartása alá tartozó intézmények.
3. Az önkormányzat irányítása alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó intézmények.
4. Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok és egyéb szervezetek (nem költségvetési szervek).
5. Nem tervezett ellenőrzések.

Kockázat elemzési összesítő táblázat
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2015. évi tervhez

Sorsz	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszályi 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
7.	Személyi változások hatása	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony