



ELŐTERJESZTÉS
SAJÓVÁTKA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2016. DECEMBER 14-I
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 1633-7/2016./V.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 1 DB

VI. NAPIREND

Tárgy: Javaslat az önkormányzat 2017-2020. évek közötti időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervére.

Javaslat a 2017. évi ellenőrzési tervre.

Előterjesztő:	Seszták Ottó polgármester	A döntés formája: határozat
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor címzetes főjegyző	Vinczler Attila belső ellenőrzési vezető
Melléklet:	1.sz. 2.sz. 3.sz. 4.sz.	Kockázat-elemzés Stratégiai ellenőrzési terv 2017. évi ellenőrzési terv Határozati javaslat

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (4) bekezdése értelmében a **jegyző köteles gondoskodni** a belső ellenőrzés működtetéséről, mivel költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok esetében e tekintetben a jegyző (A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. Korm. rendelet 2. § nd) pont).

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető részére előírja stratégiai ellenőrzési terv készítését, amely - összhangban az önkormányzat hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A Bkr. 56. § (2) bek. kimondja, hogy a társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének az érintett helyi önkormányzatok jegyzői, főjegyzői írásos véleményének figyelembevételével történik.

A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv magába foglalja a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit (Bkr. 53. § (2) bek.)

Az önkormányzat vonatkozásában a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési csoportja látja el a belső ellenőrzési feladatokat, melynek vezetője elkészítette egy **2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet**.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 70. § (1) bek. értelmében az irányító szerv (**helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat**) belső ellenőrzést végezhet a költségvetési szerveinél, a költségvetési támogatások kedvezményezettjeinél és az irányítása alá tartozó

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év **december 31-éig hagyja jóvá** (Mötv. 119. § (5) bek.).

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben előírtaknak megfelelően a jegyző javaslatai alapján Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési csoportjának vezetője – mint belső ellenőrzési vezető - elkészítette egy 2017. évre vonatkozó ellenőrzési javaslat-csomagot.

A Korm. rendelet **3. §-a szerint** a költségvetési szerv vezetője - jelen esetben a Korm. rendelet által meghatározottaknak megfelelően, helyi önkormányzat esetében, a jegyző, körjegyző felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A javaslatban foglalt ellenőrzési témaköröket áttekintve, az előterjesztésben foglaltak szerint javasolja a jegyző meghatározni a 2017. évi ellenőrzések területeit.

Fenti indokokra tekintettel javaslom a **2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv és a 2017. évre vonatkozó ellenőrzési terv** előterjesztésben foglaltak szerinti jóváhagyását.

Sajóivánka, 2016. november 25.

Seszták Ottó sk.
polgármester

KOCKÁZATELEMZÉS

..... ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2017. - 2020. ÉVI STRATÉGIAI TERVÉHEZ

A Bkr. 29. § (1) bek. értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető **kockázatelemzés** alapján stratégiai ellenőrzési tervet készít, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. 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 kockázatelemzés során a módszertani útmutatót figyelembe vettük.

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 költségtakarékos és hatékony működése.

2) A kockázatfelmérés 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 kockázatok 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) Hatásskála 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 együtttható 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 hatásskála 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 együttthatóját 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.**

Az alábbi táblázatokban azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével **a kritikusnak ítélt zónában találhatók**, vagyis a négy kockázati tényező alapján meghatározott kockázati együttthatójuk a 44-es pontérték fölött van. A belső ellenőrzési vezető ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja, a stratégiai ellenőrzési terv keretében, belső ellenőrzések lefolytatását.

A./ - Önkormányzat intézményei

1) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a működés és gazdálkodás szabályozásának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- előírt szabályzatok megléte	3	4	11	A működés és gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése.
- előírt szabályzatok tartalma	3	4	11	
- egyéb, sajátos szabályzatok megléte	4	3	10	
- közzétételi kötelezettség teljesítése	5	4	13	
Kockázati együtthatók összesen:	15	15 X 2 = 30	45	

2) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a mérleg-beszámoló leltárral történő alátámasztásának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- leltározás és selejtezés szabályossága	4	4	12	A mérleg-beszámoló leltárral történő alátámasztásának vizsgálata.
- eszközök elszámolásának alátámasztása	3	4	11	
- források elszámolásának alátámasztása	4	4	12	
- vagyonkimutatás és kataszter tartalma	5	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	16 X 2 = 32	48	

3) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a helyi adók beszédésének folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- helyi adók beszédésének szabályozottsága	4	4	12	A helyi adók beszédésének, valamint a adóhátralékok kezelésének ellenőrzése.
- határozatok szabályszerűsége	4	4	12	
- beszédési folyamat szabályossága	3	4	11	
- adóhátralékok kezelése	4	5	14	
Kockázati együtthatók összesen:	15	17 X 2 = 34	49	

4) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a pénzgazdálkodási folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- pénzgazdálkodás szabályozása	4	4	12	A banki és pénztári pénzforgalom szabályosságának ellenőrzése.
- pénztári pénzforgalom szabályossága	4	4	12	
- banki pénzforgalom szabályossága	4	3	10	
- pénzforgalomhoz kapcsolódó utalványozás	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	15 X 2 = 30	46	

5) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a köztisztviselői közalkalmazotti jogviszony folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- kinevezés és módosításainak szabályossága	3	4	11	A köztisztviselők és közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése.
- dolgozók besorolásának szabályossága	4	4	12	
- a személyi anyag tartalmának teljessége	5	3	11	
- kapcsolódó nyilvántartások vezetése	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	15 X 2 = 30	46	

6) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Az önkormányzati támogatás keretében nyújtott ellátások folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- a juttatások szabályozása	3	4	11	Az önkormányzati támogatások keretében nyújtott ellátások megállapításának és kifizetésének ellenőrzése.
- a juttatások megállapításának szabályossága	4	4	12	
- a juttatások kifizetésének szabályossága	4	3	10	
- a juttatások bizonylatolásának szabályossága	3	4	11	
Kockázati együtthatók összesen:	14	15 X 2 = 30	44	

7) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a pályázati forrásból megvalósított fejlesztések folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- támogatások felhasználása szabályozottsága	4	4	12	Pályázati forrásból származó pályázati pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának ellenőrzése.
- támogatások elszámolásának szabályozottsága	4	4	12	
- támogatási szerződések vizsgálata.	4	5	14	
- vonatkozó kifizetések vizsgálata	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	17 X 2 = 34	50	

8) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *pénzeszközök átadásának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- elszámolási kötelezettség előírása	5	4	13	Céljelleggel juttatott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata.
- vonatkozó szerződés betartása	4	3	10	
- elszámolás bizonylatoltsága	4	4	12	
- vonatkozó főkönyvi könyvelés szabályossága	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	17	14 X 2 = 28	45	

9) A kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *az élelmezési tevékenység folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- élelmezési tevékenység szabályozottsága	4	4	12	Az önkormányzatnál az élelmezési tevékenység ellenőrzése.
- élelmiszer beszerzés szabályossága	3	4	11	
- nyersanyag-felhasználás szabályossága	4	4	12	
- nyersanyagnorma betartása	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	16 X 2 = 32	47	

10) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a gépjármű üzemeltetés folyamata*

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

11) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *közfoglalkoztatási programok lebonyolításának és dokumentálásának folyamata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- törvényben előírt szabályzatok tartalma	5	3	11	Közfoglalkoztatási programok lebonyolításának és dokumentálásának ellenőrzése.
- belső szabályozás megfelelősége	3	3	9	
- munkaköri feladatok szabályozása	4	3	10	
- szigorú számadású bizonylatok alkalmazása	3	4	11	
Kockázati együtthatók összesen:	15	16 X 2 = 32	47	

12) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *a közös önkormányzati (polgármesteri) hivatal gazdálkodásának vizsgálata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- a gazdálkodás szabályozottsága	4	4	12	A közös önkormányzati (polgármesteri) hivatal gazdálkodásának vizsgálata.
- a bevételek és kiadások elszámolása	3	4	11	
- a bevételek és kiadások bizonylatolása	3	3	9	
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása	4	5	14	
Kockázati együtthatók összesen:	14	16 X 2 = 32	46	

13) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Az önkormányzat által fenntartott intézmények gazdálkodásának vizsgálata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzések:
- a gazdálkodás szabályozottsága	5	4	13	Az önkormányzat által fenntartott intézmények gazdálkodásának vizsgálata.
- a bevételek és kiadások elszámolása	4	3	10	
- a bevételek és kiadások bizonylatolása	3	3	11	
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlása	4	3	10	
Kockázati együtthatók összesen:	16	12 X 2 = 24	44	

14) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának vizsgálata.*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- gazdálkodás szabályozottsága	3	4	11	Az önkormányzati többségű gazdasági társaságok gazdálkodásának vizsgálata.
- a bevételek kezelése	4	4	12	
- a kiadások kezelése	4	3	10	
- eszköz- és készletgazdálkodás szabályossága	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	15 X 2 = 30	45	

IV. Kockázatok felülvizsgálata: A kockázatok felülvizsgálata a 2020. - 2023. évi Stratégiai ellenőrzési terv összeállításánál kerül sor.

Kazincbarcika, 2016. 09. 29.

Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető



**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés**

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4.,
E-mail: vinati2@t-online.hu
Tel. szám: 514-757, 20-823-98-47, 20-823-98-02

Iktatószám: 67/2016.

..... Önkormányzatának
2017. – 2020. évek időszakára vonatkozó

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdése a belső ellenőrzési vezető részére előírja stratégiai ellenőrzési terv készítését, amely - összhangban az önkormányzat hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A Bkr. 56. § (2) bek. kimondja, hogy a társult önkormányzatok stratégiai ellenőrzési tervének az érintett helyi önkormányzatok jegyzői, főjegyzői írásos véleményének figyelembevételével történik.

A társult feladatellátás során készített stratégiai ellenőrzési terv magába foglalja a társulásban résztvevő önkormányzatoknak a képviselő-testület által jóváhagyott stratégiai ellenőrzési terveit (Bkr. 53. § (2) bek.)

A stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell a következőket (Bkr. :

- 1) a hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok;
- 2) a belső kontrollrendszer általános értékelése;
- 3) a kockázati tényezők és értékelése;
- 4) a szükséges erőforrások felmérése a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- 5) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;
- 6) az ellenőrzési prioritások.

A fentiek figyelembe vételével elkészült Önkormányzatának 2016. – 2020. időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve, mely kiterjed az önkormányzatra, a közös önkormányzati hivatalra, az önkormányzat intézményeire, továbbá a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokra. A stratégiai ellenőrzési tervet jóváhagyta a belső kontroll rendszert működtető jegyző és a polgármester.

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmazza. Célkitűzések:

- a belső ellenőrzés szakszerűen járuljon hozzá az önkormányzat belső kontroll rendszerének fejlesztéséhez;
- a belső ellenőrzés segítse a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési tevékenység működését.

Hosszú távú célkitűzések	
1. célkitűzés: Az önkormányzat rendelkezzen a jogszabályban előírt szabályzatokkal és a működéséhez szükséges sajátos szabályzatokkal, illetve azok tartalma aktuális legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a szabályzatok aktualizálása a törvényi és szervezeti, személyi változásokat követően megtörtént-e, a szabályzatokban az adott szervezet sajátosságai megfelelően érvényesülnek-e?
2. célkitűzés: Az önkormányzat gazdálkodása szabályszerű és jogszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a gazdálkodás a jogszabályoknak és a pénzügyi-számviteli belső szabályzatoknak megfelelően történik-e?
3. célkitűzés: Az önkormányzat működése gazdaságos, hatékony és eredményes legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás megfelelő-e az önkormányzatnál, annak intézményeinél, valamint a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál?
4. célkitűzés: A pályázati és európai uniós források felhasználása rendeltetésszerű legyen.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a pályázati, illetve az európai uniós források felhasználása megfelelően történik-e, azok lebonyolítása és elszámolása szabályos-e? Ennek keretében vizsgálandó a közbeszerzési kötelezettségek megfelelő teljesítése.
5. célkitűzés: A folyamatokban rejlő kockázatok feltárása, csökkentése.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A lefolytatott ellenőrzések alkalmával minden esetben vizsgálni kell, hogy az ellenőrzési témához kapcsolódóan a FEUVE rendszer megfelelően működik-e!
6. célkitűzés: A céljelleggel államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználása.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - Vizsgálni kell, hogy a céljelleggel államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatások felhasználása, illetve elszámolása megfelelően történik-e?
7. célkitűzés: Az ellenőrzött szervezeteknél a kontrollok értékelése megfelelően működjön.	Kapcsolódó belső ellenőrzési stratégiai célok: - A belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzésekre intézkedési tervek készüljenek, azok végrehajtásra kerüljenek, az előírt ellenőrzési nyilvántartások éves jelentések rendelkezésre álljanak.

2. A belső kontrollrendszer általános értékelése.

A Bkr. 4. §-a értelmében a belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
- d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés feladata, hogy *tevékenysége során segítse* a költségvetési szerv vezetőjét a belső kontrollrendszer szabályos működtetésében. Ennek keretében a belső ellenőrzésnek hozzá kell járulnia ahhoz, hogy a szervezet minden szintjén érvényesüljön és fejlődjön a megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring)

A fentiek érdekében a belső ellenőrzés vizsgálja a jogszabályváltozások, a szervezeti felépítés, a feladatbővülés, a szervezet-átalakítás, illetve más gazdálkodási-működési tényező változásakor a belső kontrollrendszer megfelelő kialakítását.

Az egyes vizsgálatok során, az adott ellenőrzéshez kapcsolódóan megvalósul a FEUVE rendszer, az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelési rendszer megfelelő működésének értékelése.

3. A kockázati tényezők és értékelésük:

A Bkr. 29. § (1) értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető *kockázatelemzés alapján* stratégiai ellenőrzési tervet készít.

A belső ellenőrzés által alkalmazott kockázatelemzés olyan objektív módszer, mely segít az ellenőrizendő területek kiválasztásában, illetve meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A stratégiai terv összeállításánál a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezeteknél lefolytatott belső ellenőrzések tapasztalatai alapján tárja fel a *kockázati tényezőket* (folyamatokat) melyeket értékel. A rendelkezésre álló információk alapján a határozza meg az egyes kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve felbecsüli azok hatásának nagyságát. Ezt követően a kockázatok valószínűségének és hatásának együttes értékelése alapján választja ki a kritikus tényezőket. A stratégiai ellenőrzési tervben azok a belső ellenőrzési témák szerepelnek, melyek a lefolytatott kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével a kritikusnak ítélt zónában találhatók. A belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzési tervek összeállításakor ezeken a kockázatosnak ítélt területeken javasolja belső ellenőrzés lefolytatását.

A belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához alkalmazott módszertant a belső ellenőrzési kézikönyv rögzíti.

4. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség és tárgyi feltételek felmérése

Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (továbbiakban: Társulás) társönkormányzatai részére a belső ellenőrzési tevékenységet, a Társulásnál közalkalmazotti munkaviszony keretében foglalkoztatott, két fő belső ellenőr végzi.

A belső ellenőrök a Bkr. 24. § (5)-(6) bek. feltételeinek megfelelnek: szakirányú felsőfokú végzettséggel, több mint öt év belső ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek. A belső ellenőrök rendelkeznek a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) belső ellenőri oklevelével. A Társulásnál foglalkoztatott belső ellenőrök a Bkr. 14. § (7) bek. szerinti továbbképzési kötelezettségüket teljesítették (2012., 2014. és 2016. év ÁBPE továbbképzés).

A Társulás a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez a belső ellenőrök részére biztosítja az alábbi technikai feltételeket:

- irodahelyiség a Társulás székhelyén (Kazincbarcikai Polgármesteri Hivatal),
- hordozható számítógépek, nyomtató, irodaeszközök,
- a Társulási tulajdonában álló Opel Astra személygépkocsi,
- vonalas telefon, mobil telefonok,
- internet hozzáférés,
- CD jogtár hozzáférés
- szakkönyvek.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni (Bkr. 24. § (7) bek.). Ennek érdekében kétfévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni. A belső ellenőrzési tevékenység végzésének magas színvonalú biztosítása érdekében folyamatosan fejleszteni, bővíteni kell az ellenőrök szakmai tudását. Ennek érdekében minden évben részt vesznek szakmai fórumokon, illetve szakmai előadásokon, így biztosítva a továbbképzési kötelezettségnek való megfelelést.

Év	28/2011. (VIII. 63) NGM rendelet 3. pontja szerinti kötelező továbbképzés	Egyéb szakmai továbbképzés (Bkr. 24. § (7) bek.)
2017.		2 fő – szakmai fórumok, előadások, jogi képzés
2018.	2 fő - (ÁBPE)	2 fő – szakmai fórumok, előadások,
2019.		2 fő – szakmai fórumok, előadások
2020.	2 fő - (ÁBPE)	2 fő – szakmai fórumok, előadások

6. Ellenőrzési prioritások:

A belső ellenőrzés akkor teljesíti megfelelően a küldetését, ha a tárgyévben a kockázatelemzés alapján javasolt és a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési tervet, a lehető legnagyobb mértékben, végrehajtja, illetve szükség szerint tanácsadói tevékenységet lát el.

A belső ellenőrzés végzése során kiemelt területek:

- 1) A működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata.
- 2) A mérleg-beszámoló leltárral történő alátámasztásának vizsgálata.
- 3) A helyi adók beszedésének vizsgálata.
- 4) A pénzgazdálkodás vizsgálata.
- 5) A köztisztviselői és közalkalmazotti jogviszony vizsgálata.
- 6) Az önkormányzati támogatás keretében nyújtott ellátások vizsgálata.

- 7) A pályázati forrásból megvalósított fejlesztések ellenőrzése.
- 8) Pénzeszközök államháztartáson kívülre és belülré történő átadásának vizsgálata.
- 9) Élelmezés tevékenység vizsgálata.
- 10) A gépjármű-üzemeltetés szabályosságának ellenőrzése.
- 11) Közfoglalkoztatási programok lebonyolításának és dokumentálásának ellenőrzése.
- 12) Az közös önkormányzati (polgármesteri) hivatal gazdálkodásának vizsgálata.
- 13) Az önkormányzat által fenntartott intézmények gazdálkodásának vizsgálata.
- 14) Önkormányzati többségi tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának vizsgálata.
- 15) Igény szerint tanácsadó tevékenység végzése.

Kazincbarcika, 2016. 09. 29.

Készítette:

Vinczlér Attila
belső ellenőrzési vezető

JAVASLATOK A 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV ELŐKÉSZÍTÉSÉHEZ

Javasolt ellenőrzés megnevezése	Ellenőrzés típusa
Cafeteria juttatás ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Céljelleggel juttatott összegek rendeltetésszerű felhasználásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Dologi kiadások ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Egyes feladatellátáshoz kapcsolódó szakfeladatok bevételeinek és kiadásainak ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés rendszerellenőrzés
Egyes önkormányzati fenntartású intézmények átfogó ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés rendszerellenőrzés
Egyes támogatások és segélynemek megállapításának és kifizetésének vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Élelmezési tevékenység vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Házipénztári forgalom ellenőrzése	
Önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság működése hatékonyságának ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés rendszerellenőrzés
Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Helyi adók beszedésének vizsgálata.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Iratkezelés-irattározás szabályosságának vizsgálata	Szabályszerűségi ellenőrzés
Karbantartási tevékenység vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés; rendszerellenőrzés
Készletgazdálkodás ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Kintlévőségek nyilvántartásának és behajtásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Kis értékű tárgyi eszközök beszerzésének, bizonylatolásának ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Kötelezettségvállalásokra vonatkozó nyilvántartás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés; rendszerellenőrzés
Köztisztviselők kinevezésének, besorolásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
A közfoglalkoztatási programok szabályszerűségének vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
Közalkalmazottak kinevezésének, besorolásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
Közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés
Leltározás szabályozottságának és végrehajtásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
Mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Működés és gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
Nemzetiségi önkormányzatok szabályszerű működésének és gazdálkodásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Pályázati pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Pénzgazdálkodás ellenőrzése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Saját bevételek teljesítése	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Selejtezések szabályozottságának és végrehajtásának vizsgálata	szabályszerűségi ellenőrzés
Tárgyi eszköz gazdálkodás vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Térítési díjak beszedésének vizsgálata	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Vagyongazdálkodási tevékenység ellenőrzése	szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzési terv 2017. évre

1. Sajóivánka Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: A Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál Sajóivánka község önkormányzat vonatkozásában a helyi adók kezelésének vizsgálata, különös tekintettel az alábbi területekre:

a helyi adók kivetése, beszedése, kezelése, eredményessége,
a hátralékok, adótartozások behajtása, a végrehajtási intézkedések eredményessége;
a megkeresésére fogatosított adók módjára történő behajtások kezelése, eredményessége.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy annak vizsgálata, hogy hogy a helyi adók kivetésének és kezelésének, a megkeresésre fogatosított adók módjára történő behajtások gyakorlata megfelelő-e, összhangban állnak-e helyi adókról szóló 1990. évi C. tv., az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. tv., az ágazati rendeletek és a helyi iparűzési adóról szóló 7/2015. (VI.29.), valamint az az építményadóról szóló 8/2015. (VI. 29.) önkormányzati rendeletben foglaltakkal.

Ellenőrzött időszak: 2016. év

Ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: 2017. június hónap

Ellenőrzési kapacitás: szükséglet szerint

Határozati javaslat:

/2016.(.....)Határozat Az önkormányzat 2017-2020. évek közötti időszakára vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervéről. A 2017. évi ellenőrzési tervről.

1. Sajóivánka Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat ellenőrzési tervét 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét, a jegyzőkönyv mellékletét képező előterjesztés szerint jóváhagyja.
2. Sajóivánka Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat ellenőrzési tervét 2017. évre, a jegyzőkönyv mellékletét képező előterjesztés szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: értelemszerűen