



KŐRÖSHEGY KÖZSÉG POLGÁRMESTERE

8617 Kőröshegy, Petőfi S. u. 71.

Tel.:06-84-340-011, mobil:06-30-8617-204 fax:06-84-540-044

email: onkormanyzat@koroshegy.hu web: www.koroshegy.hu

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2016. december 12-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve

Kőröshegy Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzat belső ellenőrzési rendszere működésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről, amely a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet a 29. § (1) alapján az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató, valamint a stratégiai ellenőrzési terv figyelembe vételével - készíti el az éves belső ellenőrzési tervet, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A 32. § (1) A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének. A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a fejezetet irányító költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője részére minden év november 15-ig.

A helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző részére a tárgyévet megelőző év november 30-ig.

A helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül kell ellenőrizni.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzés célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzés típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjai:

Az éves terv elkészítése során figyelembe kell venni:

- a költségvetési szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket és azoknak összhangban kell lennie.
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók.
- a költségvetési szerv kockázatkezelési rendszerét.
- a kapacitás felmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.
- Az Állami Számvevőszék utóellenőrzésének jelentését, melyben nem végrehajtott feladatként került megállapításra, hogy az utalvány használata során a címet nem minden esetben tüntették fel.

Erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket.

Szükséges az ellenőrzési prioritások meghatározása, tematikus felsorolása:

- külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal
- folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzések,
- gazdaságos és átlátható működés,
- önkormányzati feladatok ellátása,
- könyvvizetés

Törekedni kell az ellenőrzési lefedettség növelésére.

Törekedni kell a rendszerellenőrzések és teljesítmény-ellenőrzések, valamint a tanácsadói tevékenység arányainak növelésére.

Rendelkezésre álló erőforrás:

Köröshegy Község Önkormányzata a belső ellenőrzését megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr, külső szolgáltató megbízásával kívánja ellátni. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§(1) bekezdésében előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket is.

A tervezett ellenőrzések tárgya:

A belső kontrollrendszer, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások kötelező tartalmi elemeinek vizsgálata:

- **2016. évi kötelezettségek, követelések analitikus nyilvántartása**
- **2016. évi költségvetési terv megalapozott mutatók alapján készült-e, valamint a végrehajtása, teljesítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e?**
- **Bankszámlavezetés, pénz és értékkezelés szabályszerűsége, a bizonylatok formai és kötelező tartalmi elemei.**

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük és prioritásként kezeljük az Állami Számvevőszék utóellenőrzéséről készült jelentését, a vezetői javaslatokat is.

A 2017. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet, a kockázatelemzést a 2 számú melléklet tartalmazza.

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Változás/ átszervezés	1-5	3	3-15
2.	Bevételek/költségszintek	1-5	3	3-15
3.	Pénzügyi szabálytalanságok	1-5	3	3-15
4.	Informatikai támogatottság	1-5	2	2-10
5.	A vezetőség aggályai a rendszer működésével	1-5	4	4-20
6.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-5	2	2-10
7.	Dinamikus jogi háttér változás	1-5	5	5-25
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	3	3-15
9.	A rendszer komplexitása	1-5	5	5-25
10.	Kontrollok értékelése	1-5	3	3-15
11.	Delegált hatáskörök	1-5	2	2-10
12.	Gazdasági események elszámolása	1-5	4	2-10
13.	FEUVE	1-5	3	3-10

A 2017. évi ellenőrzés tervezése

2017. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

Megnevezés	db	ellenőrzési nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	20
Megbízhatósági ellenőrzés	1	10
Soron kívüli ellenőrzés	1	10
Összesen:	4	40

2017. évi kapacitástervezés

2017. évben összes munkanap	251 nap
Szabadság	30 nap
Továbbképzés	10 nap
Tanácsadói tevékenység	20 nap
2017. évi monitoring tevékenység	10 nap
Kockázatelemzés	10 nap
Munkaidő szükséglet az ellenőrzésekhez	40 nap

Kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2017. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontok elfogadását.

Balatonföldvár, 2016. november 15.

Csonka Ágota
Belső ellenőr

1. sz. melléklet

Kőröshegy Község Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok

Követelések, kötelezettségek analitikus nyilvántartása

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2016. évre

Kritikus tényezők	Súly- számok	Kockázatosság (1-5)	1. tervezés	2. szabályzat	3. megállapodás	4. elszámolás	5. okiratok
1. Változás / átnevezés	3	(1-5)	1	2	1	3	3
2. Bevételszintek / költségszintek	5	(1-5)	3	3	4	4	4
3. Pénzügyi szabálytalanságok	3	(1-5)	2	2	2	3	3
4. Informatikai támogatottság	2	(1-5)	2	2	2	2	2
5. A vezetőség aggályai a rendszer működésével	3	(1-5)	3	3	3	2	3
6. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	(1-5)	2	3	2	3	3
7. Dinamikus jogi háttér változás	6	(1-5)	2	3	3	5	5
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	4	2	3	2	4
9. Gazdasági események elszámolása	5	(1-5)	4	2	3	3	5
10. FEUVE	4	(1-5)	3	2	5	3	5
Súlyszám összesen:	40						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			109	98	118	127	160
Folyamatok súlyozott aránya:			2,72	2,45	2,95	3,17	4,00

Kőröshegy Község Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok

2016. évi költségvetési terv megalapozottsága, végrehajtása, teljesítése

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2016. évre

Kritikus tényezők	Súly- számok	Kockázatosság (1-5)	1. tervezés	2. rendelet	3. mutatók	4. nyilvántartások	5. okiratok
1. Változás / átnevezés	4	(1-5)	2	2	1	3	3
2. Bevételszintek / költségszintek	5	(1-5)	4	3	3	4	4
3. Pénzügyi szabálytalanságok	4	(1-5)	3	2	3	3	3
4. Informatikai támogatottság	2	(1-5)	3	2	2	2	2
5. A vezetőség aggályai a rendszer működésével	4	(1-5)	3	3	4	2	4
6. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	(1-5)	3	3	3	3	3
7. Dinamikus jogi háttér változás	6	(1-5)	2	3	3	5	5
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	4	3	3	3	4
9. Gazdasági események elszámolása	5	(1-5)	4	2	3	3	5
10. FEUVE	5	(1-5)	4	3	5	4	5
Súlyszám összesen:	44						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			142	122	136	148	176
Folyamatok súlyozott aránya:			3,22	2,77	3,09	3,36	4,0

Köröshegy Község Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
Működési folyamatok

Bankszámlavezetés, pénz és értékezelés szabályszerűsége, a bizonylatok formai és kötelező tartalmi elemei

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2016. évre

Kritikus tényezők	Súly számok	Kockázatos-ság (1-5)	1. szabályzatok	2. nyilvántartások	3. bizonylatok	4. Banki –és pénztári bizonylatok	5. humán-erőforrás
1. Változás / átnevezés	3	(1-5)	1	2	1	3	3
2. Bevételszintek / költségszintek	5	(1-5)	3	3	4	4	4
3. Pénzügyi szabálytalanságok	3	(1-5)	2	2	2	3	3
4. Informatikai támogatottság	2	(1-5)	1	2	2	2	2
5. A vezetőség aggályai a rendszer működésével	3	(1-5)	3	3	1	2	2
6. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	(1-5)	2	3	2	3	3
7. Dinamikus jogi háttér változás	6	(1-5)	2	3	3	5	5
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	4	2	3	2	2
9. Gazdasági események elszámolása	5	(1-5)	4	2	3	3	5
10. FEUVE	4	(1-5)	3	2	5	3	5
Súlyszám összesen:	40						
Kockázatos-ság szerinti pontszám összege:			107	98	112	127	145
Folyamatok súlyozott aránya:			2,67	2,45	2,8	3,17	3,62

Kőröshegy Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési ütemterve

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Kőröshegy Község Önkormányzata	Célja: követelések, kötelezettségek analitikus nyilvántartása Tárgy: követelések, kötelezettségek nyilván- tartása Terjedelme: szervezet egészére Időszak: 2016. év	Szabályozottsága, analitikus nyilván- tartás hiánya	szabályszerűségi	2017. II. n.év	10 nap
Kőröshegy Község Önkormányzata	Célja: 2016. évi költségvetési terv, megalapozottsága, végrehajtása, teljesítése Tárgy: mutatók szerinti tervezési folyamat, végrehajtása, teljesítése Terjedelme: szervezet egészére Időszak: 2016. év	Nem a mutatók, megállapodások alapján készült a költségvetés	megbízhatósági	2017.IV. n.év	10 nap
Kőröshegy Község Önkormányzata	Célja: Bankszámla, pénz-és értékkezelés, bizonylatok kötelező alaki és tartalmi kellékei Tárgy: Ki-és befizetések, bizonylatai Terjedelme: szervezet egészére Időszak: 2016. év	Nincs bizonylati szabályzat, folyamatba lévő ellenőrzések hiányosak, szabályozottság nem megfelelő	szabályszerűségi	2017. II. n.év.	10 nap



KŐRÖSHEGYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

8617 Kőröshegy, Petőfi S. u. 71.
Tel.: 06-84-340-011, mobil: 06-30-8617-204, fax: 06-84-540-044
email: jegyzo@koroshegy.hu web: www.koroshegy.hu



A 2017. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése

Kőröshegy Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2017. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

A Kőröshegy Község Önkormányzatánál az Állami Számvevőszék által elvégzett utóellenőrzés („Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának, egyes kontrolltevékenységek és a belső ellenőrzés működésének utóellenőrzése”) során megállapításra került, hogy a Közös Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok megállapításait is tartalmazó kockázatelemzés határidőn túli elkészítése (2013-ban), valamint az utalvány használata során az előírt kötelező tartalmi elemek közül a kedvezményezett címének nem minden esetben történő feltüntetése hibák, szabálytalanságok bekövetkezésének lehetőségét hordozzák. A 2017. évi belső ellenőrzési tervbe ezért ellenőrzendő területként került be a bizonylatok tartalmi és formai elemeinek vizsgálata.

Kőröshegy Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 10 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Kőröshegy, 2016. november 30.

Tisztelettel:

dr. Friss Attila s.k.
jegyző

Beszámoló a Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatal tevékenységére vonatkozó kockázatelemzés és értékelés készítéséről

A Kőröshegyi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozóan - figyelembe véve az előző évben készült elemzést, belső ellenőrzési jelentéseket, valamint az Állami Számvevőszék külső ellenőrzésének megállapításait – 2016.10.05-én készült kockázatelemzés, melynek célja volt megállapítani a kockázatokat, azok mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítás annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek.

A kockázatelemzéshez kockázati tényezők kerültek megállapításra.

A kockázatelemzés a kockázati tényezők és azok súlya alapján került elvégzésre. 8 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a Hivatal működésére. A 8 tényező alapján meg kellett határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A kiválasztott kockázati tényezők az alábbiak voltak:

Kockázati tényezők:

1. Feladatok határidőn túli elvégzése

- 1) Nem fordul elő
- 2) Előfordul
- 3) Jelentős számban előfordul

Súly: 8

2. Informatikai támogatottság

- 1) Kitűnő
- 2) Közepes
- 3) Rossz

Súly: 4

3. Dinamikus jogi háttér

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 6

4. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

5. Gazdálkodás során használt utalvány tartalmi elemeinek hiánya

- 1) Nem fordult elő
- 2) Előfordult
- 3) Jelentős számban előfordult

Súly: 5

6. Csalás, hamisítás, korrupció

- 1) Adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
- 2) Adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
- 3) Adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége

Súly: 3

7. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

8. Tévedések valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

A kockázati tényezők és alkalmazott súlyok alapján a kockázati összpontszám 36-112 között lehetett.

A kockázati pontok alapján a bekövetkezés valószínűsége lehetett alacsony, közepes, vagy magas. A kockázati tényezők szervezetre gyakorolt hatása szintén alacsony, közepes, vagy magas értékelésű lehetett.

A kockázati tényezőkre vonatkozó értékelés alapján a kockázati pont, a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatás az alábbi táblázatban foglalható össze:

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

S.	Kockázati tényező	Kockázati tényező értékelése	Alkalmazott súly	Kockázati pont	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatás
1.	Feladatok határidőn túli elvégzése	2	8	16	közepes	magas
2.	Informatikai támogatottság	2	4	8	közepes	közepes
3.	Dinamikus jogi háttér	3	6	18	magas	magas
4.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2	közepes	közepes
5.	Gazdálkodás során használt utalvány tartalmi elemeinek hiánya	2	5	10	alacsony	közepes
6.	Csalás, hamisítás, korrupció	1	3	3	alacsony	magas
7.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	2	3	6	közepes	közepes
8.	Tévedések valószínűsége	2	5	10	közepes	magas

A várható kockázatok összegyűjtése és értékelése alapján az egyes kockázatok – azok valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján – az alábbi kockázati térképen ábrázolhatók:

szervezetre gyakorolt hatás	magas	- Csalás, hamisítás, korrupció	- Tévedések valószínűsége - Feladatok határidőn túli elvégzése	- Dinamikus jogi háttér
	közepes	-Gazdálkodás során használt utalvány tartalmi elemeinek hiánya	- Munkatársak tapasztalata, képzettsége - Informatikai támogatottság - Előző ellenőrzés óta eltelt idő	
	alacsony			
<div> <div>alacsony</div> <div>közepes</div> <div>magas</div> </div> <div> bekövetkezés valószínűsége </div>				

A kockázati térkép alapján a legjelentősebb kockázat továbbra is a dinamikus jogi háttér, emellett jelentősnek mondható a tévedések valószínűsége, a feladatok határidőn túli elvégzése miatti kockázat. A munkatársak képzettsége, informatikai támogatottság, előző ellenőrzés óta eltelt idő, a gazdálkodás során használt utalvány tartalmi elemeinek hiánya kockázati tényezők közepes szintűek, a csalás, hamisítás tényezője mérsékelt.

A kockázatelemzés által feltárt kockázatos területek, s különösen azon kockázati tényezők, melyek újonnan kerültek feltárára, a Hivatal működése során kiemelt kontrollt igényelnek, valamint a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv készítésekor is figyelembevételre kerülnek.

Kőröshegy, 2016. december 7.

Tisztelettel:

dr. Friss Attila s.k.
jegyző

Határozati javaslat:

Kőröshegy Község Képviselő-testületének
/2016. (.) számú határozata

az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervéről

Kőröshegy Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét, s az előterjesztés mellékleteinek megfelelő tartalommal jóváhagyja. A Képviselő-testület felkéri a Jegyzőt, hogy a határozatról értesítse a belső ellenőrt.

Felelős: dr. Friss Attila jegyző

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2017. évi zárszámadás időpontja