

Lébényi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyzőjétől

3.) napirend

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2015. november 26-i

ülésére

Tárgy: Az önkormányzat 2016. évi belsőellenőrzési terve.
Előterjesztő: dr. Tóth Tünde jegyző

Lébény Város
Önkormányzata

Lébény Város Önkormányzata
Ellenőrzési munkaterve

2016. évre

Lébény, 2015. november 16.

Jóváhagyta:

.....
dr. Tóth Tünde
jegyző

Készítette:

.....
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Tartalomjegyzék

| | |
|--|---|
| 1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása | 3 |
| 2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása | 3 |
| 3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése | 4 |
| 4. A tervezett ellenőrzések felsorolása | 5 |
| 5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok | 5 |
| 6. Soron kívüli ellenőrzések | 6 |
| 7. Tanácsadó tevékenységek | 6 |
| 8. Képzések | 6 |
| 9. Éves ellenőrzési terv mellékletei | 6 |

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. § -ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével készíti el az éves ellenőrzési tervét, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő testület december 31-ig hagy jóvá.

Az ellenőrzési terv hatálya kiterjed:

- Lébény Város Önkormányzata,
- Lébényi Közös Önkormányzati Hivatal,
- Lébényi Óvoda- Egységes Óvoda Bölcsőde
- Lébényi Német Nemzetiségi Önkormányzat.

1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása

A tervezés előkészítése során elkészült a kockázat elemzés, majd meghatározásra kerültek az ellátandó feladatok.

A tervezéshez szükséges alapot a jogszabályokban megfogalmazott elvárások és előírások adták, így

- = Bkr. 31. §-a,
- = az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai (Áht.),
- = az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben (Ávr.) leírtak.

A belső ellenőrzés megfelelő hatásfokú alkalmazása érdekében az éves terv elkészítése során figyelembe vételre került

- az Önkormányzat stratégiai terve,
- az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye, ami a kockázat felmérés alapján készült el,
- figyelembe vételre kerültek a Nemzetgazdasági Minisztérium honlapján megjelent (közzétett) Módszertani útmutató tartalmi elemei,
- a 2016. évi ellenőrzési terv készítését a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tervezésre vonatkozó irányelvei meghatározták,
- a belső ellenőr által az ellenőrzés során korábban tapasztaltak, melyek a korábbi ellenőrzési jelentésekben megfogalmazódtak.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A terv összeállításának főbb szempontjai az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározásra kerültek.

Belső ellenőrzés tervezési folyamata során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

- A tervezést kockázatokra és folyamatokra kell alapozni.
- A tervezésnek folyamatosnak kell lennie.
- A tervezésnek rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzésre alapoz, figyelembe véve a stratégiai tervben leírt iránymutatásokat.

A belső ellenőr az Önkormányzat működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat gyűjtött össze. Ennek az a célja, hogy munkájához megismerje annak a területnek a legfőbb jellegzetességeit, amit majd a tervezéskor az ellenőrzési feladatok közé vagy a konkrét belső ellenőrzés során az elvégezendő feladatai közé kell besorolnia, illetve a konkrét belső ellenőrzésnél vizsgálnia kell. Az összegyűjtött információk a kockázatelemzés során hasznosításra kerülnek.

A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:

A kockázatelemzés alkalmazott módszerét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rögzíti. Az egyes rendszerek kockázat felmérése a kockázati tényezők és azok súlya alapján történt meg.

A kockázat felméréshez a munka megkönnyítése érdekében segéd tábla készült.

A kockázatfelméreés alapján a vizsgált témák pontszámok szerint sorba rendezésére került sor. A legmagasabb pontszámú ellenőrzések magas prioritású minősítést kaptak, ami alapján készült el a vizsgálati témák kiválasztása és a kockázat elemzés.

A jegyzővel való egyeztetés alapján az első kettő feladat (kettő legmagasabb pontszámú feladat) került be a 2016. évi ellenőrzési munkatervbe a következők szerint:

- Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala.
- Az Állami SZámvevőszék által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

Az ellenőrzött szervezeti egységet valamennyi ellenőrzésre vonatkozóan az 1. sz. tábla rögzíti.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő látja el. Éves szinten számított létszám 0,1 főnek felel meg. A belső ellenőr külső szolgáltató (vállalkozó).

A belső ellenőrzési feladatok munkaidő szükségletét az 1. sz. tábla, valamint az 1. sz. melléklet bemutatja.

Összes tervezett munkaidő szükséglet

| | |
|---|---------------|
| Vizsgálatok (1. sz. tábla/ I.) | 8,0 munkanap |
| Egyéb feladatok (1. sz. tábla/ III.) | 4,0 munkanap |
| Együtt | 12,0 munkanap |
| Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1. sz. tábla/ II.) | 1,5 munkanap |
| Képzésre tervezett kapacitás | - |
| Összesen: | 13,5 munkanap |

A belső ellenőr – vele kötött szerződés értelmében – a továbbképzést saját költsége és ideje terhére végzi el.

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján) a vizsgálatokra fordított idő 20%-a, azaz 1,5 nap (8,0 nap x 20 % kerekítve).

A belső ellenőrrel kötött megállapodás tanácsadási tevékenységre nem terjed ki, emiatt ennek időszükséglete sem merül fel.

4. A tervezett ellenőrzések felsorolása

A tervezett ellenőrzéseket – a Bkr-ben elvárt tartalommal – az 1. sz. tábla mutatja be részletesen.

Az Önkormányzatnál a tervek szerint 2 ellenőrzésre kerül sor 2016. évben a következő megoszlásban:

- szabályszerűségi ellenőrzés 2 db, 8,0 ellenőrzési nappal.

A vizsgálatokon túlmenően az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető, vagy a kitűzött feladat írásban módosítható.

5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok

Egyéb feladatként kerül ellátásra:

- A 2015. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata, mert a Bkr. 17. § (4) bekezdése legalább két évente kötelező felülvizsgálatot ír elő, ami 2016. évben esedékes.

6. Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20%-a fordítható, ami 1,5 ellenőrzési napot jelent (1. sz. tábla II. pontjában és a 2. sz. melléklet).

7. Tanácsadó tevékenységek

A Bkr. 2. § b pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység.

A belső ellenőr a vele kötött, jelenleg élő szerződés értelmében tanácsadói tevékenységet nem lát el (3. sz. melléklet).

8. Képzések

A belső ellenőr képzésére időszükséglet nem került meghatározásra. A vele kötött szerződés értelmében a továbbképzéséről saját költségén maga köteles gondoskodni (3. sz. melléklet).

9. Éves ellenőrzési terv mellékletei

1. sz. tábla: Tervezett ellenőrzések

1. sz. melléklet: Létszám és erőforrás (Módszertani Útmutató szerinti)
2. sz. melléklet: Ellenőrzések (Módszertani Útmutató szerinti)
3. sz. melléklet: Tevékenységek (Módszertani Útmutató szerinti)

Tervezett ellenőrzések
2016. év
Lébény Város Önkormányzata
I. Vizsgálati témák

| Sor szám | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással) | Ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzés re fordítandó kapacitás (nap) |
|-------------|--|--|---|--------------------------------|--|--|--|
| 1. | Közzéteendő közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala | <u>Cél:</u> Közzéteendő adatok a jogszabályi elvárással összhangban vannak-e? <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2016. június 30.- ai állapot | Kockázatelemzés, kockázatfelmérés segédtablákban részletezve | Szabályszerűségi ellenőrzés | Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal | 2016. június- október | 2,0 |
| 2. | Az Állami Számvevőszék által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtejt intézkedések végrehajtása | <u>Cél:</u> Az intézkedési tervben megjelölt feladatok végrehajtásra kerültek-e? <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> Intézkedési tervben rögzített határidők | Kockázatelemzés, kockázatfelmérés segédtablákban részletezve | Szabályszerűségi ellenőrzés | Önkormányzat | 2016. szeptember- december | 6,0 |

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (8 x 20% kerekítve 1,5 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitzűzött feladat módosítható.

Tervezett ellenőrzések

2016. év

Lébény Város Önkormányzata

III. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok

- A 2015. évi belső ellenőrzési jelentés, az ellenőrzés dokumentumainak elkészítése (ellenőrzési mappa, intézkedések nyilvántartása, ellenőrzések nyilvántartása stb.) 2,5 munkanap (2016. február),
- A 2017. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése kockázatelemzés alapján 1,0 munkanap (2016. november),
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata (0,5 munkanap)

Összes tervezett munkaidő szükséglet

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| Vizsgálatok (I.) | 8,0 munkanap |
| Egyéb feladatok (III.) | 4,0 munkanap |
| Együtt | 12,0 munkanap |
| Soron kívüli ellenőrzés (II.) | 1,5 munkanap |
| Tanácsadási tevékenység kapacitása | - |
| Képzésre tervezett kapacitás* | - |
| Összesen: | 13,5 munkanap |

*belső ellenőr saját költségén oldja meg

Lébény, 2015. november 16.

Készítette:

.....
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Jóváhagyta:

.....
dr. Tóth Tünde
jegyző

Létszám és erőforrás

Lébény Város Önkormányzata 2016

1. számú melléklet

| Önkormányzat neve: Lébény Város Önkormányzata | Belső ellenőr közfoglalkoztatottak ¹ | | | Saját erőforrás összesen ² | | Külső szolgáltató ³ | | Külső erőforrás összesen ⁴ | | Erőforrás összesen | | Adminisztratív személyzet ⁵ | | | |
|--|--|---------------------------|---------|--|------|-----------------------------------|---------|---|---------|-----------------------|--------------|---|--------------|--------------|--------------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv |
| | státusz (fő) ⁶ | státusz (fő) ⁷ | emberek | emberek | fő | emberek | emberek | emberek | emberek | emberek | státusz (fő) | státusz (fő) | státusz (fő) | státusz (fő) | státusz (fő) |
| I. Helyi önkormányzat (I.+II.) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| II. Irányított szervezetek összesen | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Irányított költségvetési szerv neve | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. Irányított költségvetési szerv neve | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Irányított költségvetési szerv neve | | | | | | | | | | | | | | | |
| n. Irányított költségvetési szerv neve | | | | | | | | | | | | | | | |

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közfoglalkoztatott, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közfoglalkoztatott jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértővel vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén lőrészarással, illetve tízedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Ezen melléklet vonatkozásában:

Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Ezen melléklet vonatkozásában:

Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Lébény Város Önkormányzata 2016

⁶ Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a jövőben kapacitást terveznek rá.

⁷ Tervei felülírnek mindstól az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valóslának meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

⁸ Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően halja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat lényegesen megszűnt vagy a kockázati lűrshatár alá csökkent.

A tervezett soron kívüli kapacitást saját ellenőrzési nap és külső ellenőrzési nap bontásban, az Ellenőrzések összesen oszlop(ok)ban, a tényleg színi cellákban kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és az aa) - ab) - ac) sorok metszeteinek celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajlottak őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasználó soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

A tény oszlopok és a c) sorok metszeteiben a terven felül elvégzett ellenőrzéseket kérjük feltüntetni.

2. számú melléklet

[illegible]

Lébény Város Önkormányzata 2016

[illegible]

3. számú melléklet

| Ég ² | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | |
|-----------------|---------------------------------------|------|---------------------------------------|------|--------------------|------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| ső ernap | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 13,5 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 13,5 | 0,0 |
| | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12,0 | 0,0 |
| | X | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | X | 0,0 | 1,5 | 0,0 | 1,5 | 0,0 |
| | | 0,0 | X | 0,0 | X | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | X | 0,0 | X | 0,0 | X | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | X | 0,0 | X | 0,0 | X | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | X | 0,0 | X | 0,0 | X | 0,0 |
| 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

[illegible]