

Előterjesztő:	Menyhárt Károly polgármester
Készítette:	Bertóthy Csige Tünde jegyző Moldováné Vastag Ibolya irodavez.
Véleményezi:	Pénzügyi Bizottság
Döntéshozatal:	nyílt szavazás - egyszerű többség

LÉTAVÉRTES VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERÉTŐL

ELŐTERJESZTÉS

**A Képviselő-testület 2019. december 17-én megtartásra kerülő ülésére
2020. évi belső ellenőrzési terv**

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2020. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a belső ellenőr úr a kockázatelemzés figyelembe vételével javaslatot készített, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az egyes ellenőrzések árai:

eseti ellenőrzési feladatok: bruttó 45.000,- Ft

intézményi komplex ellenőrzés: bruttó 150.000,- Ft

tanácsadói tevékenység havi díja: bruttó 13.000,- Ft

Tekintettel arra, hogy az önkormányzat költségvetését az előző évi szinten tervezzük, ezért egy komplex vizsgálat és 4 eseti vizsgálat kiválasztását javaslom.

.../2019.(XII.17.) Öh. számú határozat

A Képviselő-testület

Létavértes Városi Önkormányzat és
intézményei 2020. évi belső ellenőrzési tervét
az alábbiak szerint fogadja el:

- belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése
- kiválasztott eseti ellenőrzési feladatok:
 - ✓
 - ✓
 - ✓
 - ✓
- Komplex vizsgálat:
 -
- összesítő ellenőri jelentés készítése

Létavértes, 2019. december 6.

(: Menyhárt Károly :)
polgármester



Létavértes Város Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évre javasolt belső ellenőrzési tervjavaslat

1. oldal

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat/kockázati min.	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	
					típusa	ütemezése
1.	Felügyeleti szervi ellenőrzése	Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat által működtetett intézmény működése a jogszabályoknak, illetve a "tulajdonos" önkormányzatok szabályozásának megfelelő-e? Ellenőrzés tárgya: az intézményi működés átfogó ellenőrzése, értékelése Ellenőrzött időszak: 2019. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	az intézmény működése nem szabályszerű, melynek következtében a "tulajdonos" önkormányzatot anyagi és egyéb kár érheti.	szertűségi, pénzügyi célvizsgálat, komplex vizsgálat/Intézmény	2020. IV.n.é. 15. ell. nap/Intézmény
	Magas prioritású	Kokad Napközi Otthonos Óvoda				
2.	Elkészült projekt, pályázati támogatás elszámolásának ellenőrzése	Létavértesi Városi Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évben elkészült, projekt, felhasznált pályázati támogatási összeg a kiírásnak, illetve a jogszabályoknak megfelelően került-e felhasználásra? Ellenőrzés tárgya: 2019. évben az önkormányzat által kiválasztott, elkészült projekt, pályázati program. Ellenőrzött időszak: projekt időszak	Helytelenül, vagy jogszerűtlenül felhasznált projekt támogatások esetleges visszafizetési kötelezettsége	szabályszerűségi, 50 mFt-ig eseti 50 mFt fölött komplex vizsgálat	2020. IV.n.é. 5-10. ell.nap
3.	Államháztartáson kívüli céljelleggel adott támogatások (nem szociális jellegű)	Létavértesi Városi Önkormányzat és a céljellegű támogatásban részesült államháztartáson kívüli szervezet	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a támogatott szervezetek a támogatások elszámolásánál betartották-e, a jogszabályi követelményeket, a helyi szabályokat, a támogatási megállapodásban rögzített feltételeket. Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat céljelleggel adott támogatásai. Ellenőrzési időszak: 2019. év Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	belső kontroll, szabályozottság és szabályosság	szabályszerűségi, 5 szervezetig eseti vizsgálat azon túl komplex	2020. IV. n.é. 4-8.ell. nap
4.	A közérdekű és a közérdekű nyilvános adatok szabályozottságának, gyakorlatának eli. Közepes prioritású	Létavértesi Közös Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy a közérdekű adatokkal való "bánásmód", a jogszabályoknak megfelelően történt-e? Ellenőrzött időszak: 2020. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Szabályozottság és szabályosság megfelelése, M. társak tapasztalata, képzettsége megfelelő-e?	szabályszerűségi, dokument vizsgálat eseti vizsgálat	2020. III. n.é. 4. ell. nap

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	
					típusa	ütemezése
5.	Nemzetiségi Önkormányzatok működése	Létavértesi Román és Roma Nemzetiségi Önkormányzatok	Ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok működése, a jogszabályi kötelemények megfélelőn történnek-e? Ellenőrzött időszak: 2019. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Szabályozottság és szabályosság, M. társak tapasztalata, képzettsége megfélelő-e? Rendszer komplexitás	dokument vizsgálat,	2020. IV. n.é.
6.	Pénzgazdálkodás Közepes prioritású	Kokad Község Önkormányzat, Létavértesi Család és Gyermekjóléti Szolgálat, Létavértesi Gyermeksziget Óvoda - Bölcsőde	Ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy a pénzgazdálkodással összefüggő feladatok végzése a jogszabályi előírásoknak megfélelőn történnek-e? Ellenőrzött időszak: 2019. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés, ezen belül IX. havi bank és pénztárbizonylatok tételről ellenőrzése	Szabályozottság és szabályosság, Erőforrások rendelkezésre állása, Belső kontrollok érvényesülése	szabály-szerűség, dokument vizsgálat 1 int./ 1 eseti vizsgálat	2020 IV. n.é. 4 ell. nap/ int.
7.	2020. évi összesítő el. jelentés, 2021. évi belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése	Önkormányzati Hivatal	2021. évi kockázatkezelés felülvizsgálata, éves ellenőrzési terv készítése Ellenőrzött időszak: 2020. év		eseti vizsgálat	IV. n.é.
						5 ell. nap

2020. évi belső ellenőrzéshez alkalmazott kockázati szempontok felülvizsgálata

A 2020. évre várható kockázati tényező változások függvényeként, felülvizsgáltuk a belső ellenőrzés tervezéséhez eddig használt kockázati tényezőket és a felülvizsgálat eredményeképpen, a mellékelt új - a 2020. évi belső ellenőrzési terv készítéséhez alkalmazandó kockázatkezelési mátrix alkalmazását hagyjuk jóvá.

....., 2019. november 28.

.....
polgármester /nemzetiségi önk. elnök/jegyző

társulás elnöke

.....
iroda/intézmény vezetőiroda/intézmény vezető

.....
iroda/intézmény vezető

.....
iroda/intézmény vezető

.....
iroda/intézmény vezető

.....
iroda/intézmény vezető

Ssz.	2020. évi Kockázati tényezők	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár	Tényleges kockázati terjedelem	Tényleges kockázati pont	Rendszer kockázati értékelés	Megjegyzés
1.	Belső kontrollok értékelése	1.-3.	5	5.-15.	3	15	Magas prioritású	Átfogó jellegű rendszer változások Közepesen komplex rendszer Nagymértékű kapcsolatrendszer
2.	ÁSP rendszer bevezetése/Változás/Átszervezés	1.-3.	4	4.-12.	3	12	Magas prioritású	
3.	Rendszer komplexitás	1.-3.	4	4.-12.	2	8	Magas prioritású	
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1.-3.	4	3.-9.	3	12	Magas prioritású	
5.	Bevételszintek/Költségszintek	1.-3.	6	6.-18.	2	12	Közepes prioritású	
6.	Külső szervek befolyása	1.-3.	2	2.-6.	3	6	Magas prioritású	
7.	Előző ellenőrzés ált. eltelt idő	1.-5.	2	2.-10.	3	6	Közepes prioritású	
8.	Önkormányzati választás által keletkező új személyi konfliktusok	1.-3.	2	2.-6.	3	6	Közepes prioritású	
9.	Pü.-i szabálytalanságok valószínűsége	1.-3.	4	4.-12.	3	12	Magas prioritású	
10.	Szabályozottság és szabályosság	1.-3.	3	3.-9.	2	6	Közepes prioritású	
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	1.-3.	3	3.-9.	1	3	Közepes prioritású	
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1.-3.	4	4.-12.	2	8	Közepes prioritású	