

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 2018. december 19-én megtartásra kerülő ülésére  
2019. évi belső ellenőrzési terv**

***Tisztelt Képviselő-testület!***

A 2019. évi belső ellenőrzési terv összeállításához a belső ellenőr úr a kockázatelemzés figyelembe vételével javaslatot készített, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az egyes ellenőrzések árai (előző évekhez képest nincs változás):

- 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 a 2018. évi szinten tervezzük, ezért egy komplex vizsgálat és 4 eseti vizsgálat kiválasztását javaslom.

130/2018.(XII.19.) Öh. számú határozat

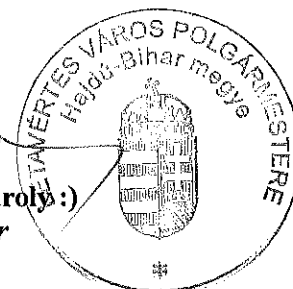
A Képviselő-testület

Létavértes Városi Önkormányzat és  
intézményei 2019. évi belső ellenőrzési tervét  
az alábbiak szerint fogadja el:

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

Létavértes, 2018. december 12.

(: Menyhárt Károly :)  
polgármester



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 szervei ellenőrzése Magas prioritású	(intézmény)	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat által működtetett intézményének működése a jogszabályoknak, illetve a "tulajdonos" önkormányzatok szabályozásának megfelelő-e? Ellenőrzés tárgya: az intézményi működés átfogó ellenőrzése, értékelése Ellenőrzött időszak: 2018. év <u>Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés</u>	az intézmény működése nem szabályszerű, melynek következtében a "tulajdonos" önkormányzatot anyagi és egyéb kár érheti.	szabályszerűségi, pénzügyi célvizsgálat, komplex vizsgálat	2019. III.n.é. 15 ell. nap
2.	Feladatalapú, kötött felhasználású állami támogatások igénylésének, felhasználásának, évközi elszámolásának folyamata	Önkormányzat Nemzetiségi Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évi állami támogatás</u> igénylés megalapozott volt-e, az évközi felhasználás elszámolása jogszabályon alátámasztja-e? Eszközök-e korrekciókat, az első félévben? Ellenőrzés tárgya: 2019. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata. <u>Ellenőrzött időszak: 2019. I-III. né. év</u>	Forráshiány, a helytelen, vagy jogszabályszerűtlen felhasználás állami támogatások következtében	szabályszerűségi, eseti vizsgálat/önk.	2019. IV.n.é. 5 ell.nap
3.	Gépjárművek üzemeltetésének ellenőrzése	Önkormányzat, Önkormányzati tulajdonú társaságok	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű üzemeltetés és elszámolás rendje megfelelő-e? Ellenőrzés tárgya: Gépjármű üzemeltetés valamint a saját gépjármű használatával kapcsolatos szabályozás, nyilvántartások, térítés elszámolás ellenőrzése. <u>Ellenőrzési időszak: 2018. év</u> Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, helyszíni ellenőrzés	Téves elszámolások, jogszabályszerűtlen igénybevételek, forráshiány lehetősége.	rendszer ellenőrzés eseti vizsgálat/önk.	2019. II. n.é. 4 ell. nap/önk./társaság
4.	Közbeszerzési értékhatar alatti beszerzések rendje	Önkormányzati konyhák Önkormányzati étkeztetés	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az értékhatar alatti beszerzéseket jogszabályszerűen bonyolítják-e? Ellenőrzés tárgya: pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése Ellenőrzési időszak: 2019. I-III. n.év Ellenőrzés módszerei: dokumentum ellenőrzés, elemzés, helyszíni ellenőrzés	Szabályszerűtlen eljárások, információ áramlási hibák, dokumentáltsági hibák, humán erőforrások mennyiségi, minőségi hiányosságai	célvizsgálat, szabályszerűségi eseti vizsgálat/önk.	2019. IV. n.é. 5 ell. nap/önk.

Sor- szám	Ellenőrzendő folyamat	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	
					tipusa	ütemezése
9.	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság tevékenységének folyamata  Közepes prioritású	.....  Társaság.	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a társaság a lehetőségeihez képest gazdálkodásán keresztül hatékonyan járul-e hozzá, az önkormányzati feladatok ellátásához. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> pénzügyi, gazdasági folyamatok ellenőrzése <u>Ellenőrzési időszak:</u> 2018. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum ellenőrzés, elemzés, helyszíni ellenőrzés	Az ellátott feladatok, és a gazdálkodás ellátása a jogszabályoknak és az előírásoknak megfelelően történt-e, megtették-e a szükséges intézkedéseket.	célvizsgálat, szabály-szerűségi, hatékonysági vizsgálat  eseti vizsgálat	2019. III. n.é.  4 ell. nap/ társaság
10.	Nemzetiségi Önkormányzatok működése  Közepes prioritású	Nemzetiségi Önkormányzatok	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megítélése, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatok működése, a jogszabályi kötelemények megfelelően történnek-e? <u>Ellenőrzött időszak:</u> 2019. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Szabályozottság és szabályosság,  M.társak tapasztalata, képzettsége megfelelő-e?  Rendszer komplexitás	dokument vizsgálat  5 eseti vizsgálat	2019. IV. n.é.  4 ell.nap/ nemz.önk.
11.	Az önkormányzati zárszámadás elkészítése  Magas prioritású	.....  Közös Önkormányzati/ Polgármesteri Hivatal	<u>Annak megállapítása, hogy az .....</u> <u>önkormányzat 2018. évi</u> zárszámadása formailag és tartalmát tekintve a jogszabályoknak megfelelően készült-e? <u>Ellenőrzési időszak:</u> 2018. év. <u>Ellenőrzési módszerei:</u> dokumentum ellenőrzés	Szabályozottság és szabályosság,  Rendszer komplexitás,  Belső kontrollok érvényesülése	szabály-szerűségi megfelelés-ségi komplex vizsgálat	2019. III. né.  15 ell. nap
12.	.....Önkormányzat, ..... Nemzetiségi Önkorm. Önk.-i Intézmény, Társulás Műk.-i szabályozottsága	Önkormányzati Közös Hív., Polgármesteri Hivatal	Annak megítélése, hogy a hivatal a jogszabályi kötelemények megfelelően szabályozta-e az egyes költségvetési szervek működését? <u>Ellenőrzési időszak:</u> 2019. év. <u>Ellenőrzési módszerei:</u> dokumentum ellenőrzés	Szabályozottság,  Rendszer komplexitás,  Belső kontrollok érvényesülése	szabály-szerűségi komplex vizsgálat	2019. I. né.  10 ell. nap
13.	2019. évi összesítő eli. jelentés, 2020. évi belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése	Önkormányzati Hivatal	<u>Ellenőrzés célja:</u> az éves ellenőrzési feladatok tapasztalatainak értékelése 2020. évi kockázatkezelés feltülvizsgálata, éves ellenőrzési terv készítése <u>Ellenőrzési időszak:</u> 2019. év		eseti vizsgálat	2019. IV.n.é.  5 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.	Ingatlanok, tárgyi eszközök nyilvántartásának, elszámolásának, év végi leltározásának, értékelésének, a mérleg valódiság tárgy eszközök vonatkozásában való biztonságosságát biztosítása	..... Önkormányzat(ok)	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a mérlegvalódiság biztosított-e, az ingatlanok, tárgyi eszközök vonatkozásában és valós és áttekinthető-e a vagyonyilvántartás e vonatkozásban. <u>Ellenőrzés tárgya: a tárgyi eszközök egyedi nyilvántartásának, főkönyvi könyvelésének, leltár értékelésének, egyszóségének, ingatlan kataszteri egyszóségének vizsgálata</u> <u>Ellenőrzött időszak: 2018. év</u>	A számviteli politikában, értékelési szabályzatban, előírtak nem megfelelő alkalmazása, nem biztosítja a vagyon védelmét.	rendszer ellenőrzés	2016. II.n.é.
6.	Államháztartáson kívüli céljellel adott támogatások (nem szociális jellegű)	..... Önkormányzat és a céljellegű támogatásban részesült államháztartáson kívüli szervezet	Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése. 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 céljellel adott támogatásai. Ellenőrzési időszak: 2018. év <u>Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</u>	belső kontroll, szabályozottság és szabályosság	szabály-szűrségi 5 szervezetig eseti vizsgálat	2019. I. n.é.
7.	..... hivatal működési megfelelősége, az intézményi könyvelés, és a kincstári és az egyéb pénzügyi adatszolg. rendszer működésében.	..... Közös Önkormányzati, / Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzéscélja: annak megállapítása, hogy az ellenőrzött Hivatal milyen minőségben látja el ellenőrzendő folyamat feladatait. Az esetleges hibák, hiányosságok forrásának lokalizálása, szakmai, humán erőforrás ellátottsági, munkaszervezési hibákra. Ellenőrzési időszak: 2019. I-III. név. Ellenőrzés módszere: szervezeti munkafolyamatok elemzése, kincstári információk, személyzeti dokumentumok megfelelőségi vizsgálata.	Az esetleges hiányosságok évközi "leplezése az év végi beszámoló elkészítését ÁSP zárt rendszerben nagy mértékben gátolhatja, a z esetleges hibák információ veszítést károkozást eredményezhetnek.	rendszer elemzés, dokumentáció ellenőrzés	2019. IV. név.
8.	..... Évi ..... Számú ellenőrzés utóellenőrzése	..... Önkormányzat, Nemzetiségi Önkormányzat, Hivatal, .....Intézmény	Az ellenőrzés célja annak megítélése, hogy az utolsó ellenőrzési időszakra vonatkozó negatív ellenőrzési megítéléseket, kijavították-e?	Ugyanaz, mint az előző vizsgálatnál	komplex vizsgálat	2019. II.n.é. 5./10 ellenőrzési nap

2019. évi belső ellenőrzéshez alkalmazott kockázati szempontok felülvizsgálata

A 2019. évre várható kockázati tényező változások függvényeként, felülvizgáltuk a belső ellenőrzés tervezéséhez eddig használt kockázati tényezőket és a felülvizsgálat eredményeképpen, a mellékelt új - a 2019. évi belső ellenőrzési terv készítéséhez alkalmazandó kockázatkezelési mátrix alkalmazását hagyjuk jóvá.

....., 2018. 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.	2019. 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	
2.	ÁSP rendszer bevezetése/Változás/Átszervezés	1.-3.	4	4.-12.	3	12	Magas prioritású	Átfogó jellegű rendszer változások
3.	Rendszer komplexitás	1.-3.	4	4.-12.	2	8	Magas prioritású	Közepesen komplex rendszer
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1.-3.	4	3.-9.	3	12	Magas prioritású	Nagymértékű kapcsolatrendszer
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 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	