

**Felsőzsolca Város Önkormányzata**

**2021. évi belső ellenőrzési terv**

**Készült: 2020. november 23.**

**Készítette:**

**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőr

**Jóváhagyta:**

**Dr. Bobkó Péter**  
jegyző

## Bevezetés

A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzatok működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá, hogy a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzatok felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye, az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

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.

Felsőzsolca Város Önkormányzata a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatalnál, valamint Felsőzsolca Város Önkormányzata felügyelt intézményeinél és nemzetiségi önkormányzatainál:

1. Felsőzsolcai Szociális és Szolgáltató Központ
2. Felsőzsolcai Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet
3. Felsőzsolcai Napközi Otthonos Óvoda
4. Felsőzsolcai Közművelődési Intézet és Városi Könyvtár
5. Felsőzsolca Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata
6. Felsőzsolca Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
7. Felsőzsolcai Szociális és Gyermekejélési Intézményfenntartó Társulás

### 1. Az ellenőrzési terv készítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

- ✓ Belső ellenőrzési kézikönyv
- ✓ Interjú a vezetés elvárásainak megismerésére
- ✓ Kockázatelemzés

### 2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a felső vezetés javaslatait
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A kockázatok feltérképezéshez a belső ellenőr az interjú módszerét használta a vezetés elvárásainak megismerésére, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az éves terv.

## **Kockázatelemzés összefoglalása**

**A belső ellenőrzési terv megalapozásához szükséges kockázatelemzés során** 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelt az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

### **A kockázatelemzéssel vizsgált területek:**

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységek kerültek. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor:

1. Szabályozás: Belső szabályzatok, utasítások
2. Szabályozás: Operatív gazdálkodás szabályozottsága
3. Szabályozás: Belső kontroll rendszer
4. Szabályozás: Cél jellegű támogatások
5. Szabályozás: Pénzügyi és számviteli szabályzatok felülvizsgálata
6. Számviteli folyamatok: könyvvizetés, beszámolás
7. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Az Önkormányzat intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége
8. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Vagyongazdálkodás
9. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Bizonylati rend, fegyelem
10. Üzemeltetési folyamatok: Gépjármű üzemeltetés

### **Alapvető kockázati tényezők:**

- a) jogszabályi környezet változása,
- b) kontrollok megbízhatósága,
- c) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d) szervezeti változás,
- e) emberi erőforrás kockázat.

A belső ellenőr a tapasztalatai és szakmai megítélése alapján értékelt az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását.

### **Magas kockázati pontszámot a következő folyamatok értek el:**

1. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Önkormányzat intézményeinél a pénzkezelés és gazdálkodás szabályszerűsége

### **A kockázatelemzés alapján 2021. évre javasolt ellenőrzés:**

- ✓ Élelmezési tevékenység ellenőrzése

2. Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok: Vagyongazdálkodás

### **A kockázatelemzés alapján 2021. évre javasolt ellenőrzés:**

- ✓ Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése

3. Üzemeltetési folyamatok: Gépjármű üzemeltetés

### **A kockázatelemzés alapján 2021. évre javasolt ellenőrzés:**

- ✓ Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata

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

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma Létszám)
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>63</b>	<b>1</b>	<b>63</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	41	1	41
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	5	1	5
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	5	1	5
Képzés (pl. 10%)	2	1	2
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	10	1	10
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>63</b>	<b>1</b>	<b>63</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>41</b>	<b>1</b>	<b>41</b>
<b>Tartalékidő</b>	-	-	-
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-
<b>Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-

Sorszám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri napok száma)
1.	Gépjármű-üzemeltetés szabályosságának vizsgálata	<b>Célio:</b> annak vizsgálata, hogy a gépjármű-üzemeltetés a vonatkozó szabályozással összhangban történik-e, a menetlevelek vezetése, a gépjárművek üzemenyag-elszámolása szabályos-e? <b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020. év	Gépjármű-üzemeltetési szabályzat elavult, a menetleveleket nem szabályosan vezeték, az üzemenyag-elszámolás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történék.	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ	I. negyedév	10 ellenőri nap
2.	Élelmezési tevékenység ellenőrzése	<b>Célio:</b> Annak megállapítása, hogy a könyha működése a jogszabályi és helyi szabályozásnak megfelelő-e. <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020. év	Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtek a könyhat.	Szabályszerűségi ellenőrzés	GAMESZ Központi Gyermekkönyha	II. negyedév	10 ellenőri nap
3.	Vagyonnyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése	<b>Célio:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelő-e az erre vonatkozó előírásoknak? A szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről? Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, az önkormányzat vagyonvédelme kellően biztosított-e <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020. év	Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó eselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Felsőzsolcai Polgármesteri Hivatal	III. negyedév	5 ellenőri nap

4.	<p>Vagyonynyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><b>Célya:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelel-e az erre vonatkozó előírásoknak? A szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről? Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, az önkormányzat vagyonvédelme kellően biztosított-e <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020. év</p>	<p>Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Felsősolca Város Önkormányzata</p>	<p>III. negyedév</p>	<p>8 ellenőri nap</p>
5.	<p>Vagyonynyilvántartás, vagyonkezelés, leltározás szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p><b>Célya:</b> A helyi vagyongazdálkodásra vonatkozó szabályozás megfelelel-e az erre vonatkozó előírásoknak? A szabályzatokban megfelelően rögzítették-e a vagyon értékbeli és analitikus nyilvántartását, gondoskodtak-e a nyilvántartások folyamatos vezetéséről? Szabályszerű leltározással alátámasztották-e a mérlegben szereplő eszközértéket, az önkormányzat vagyonvédelme kellően biztosított-e <b>Módszerei:</b> A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szűrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2020. év</p>	<p>Nem szabályszerű gazdálkodás érvényesült, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság történt.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>GAMESZ</p>	<p>IV. negyedév</p>	<p>8 ellenőri nap</p>

**5. A tanácsadó tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése**

- a) **Soron kívüli ellenőrzésekre 10 ellenőri munkanap** került tervezésre, mely a nettó munkaidő 16%-a.
- b) **Tanácsadói tevékenységre** a tervezett kapacitás összesen **5 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő 8 %-a.
- c) **Képzésekre** tervezett kapacitás **2 ellenőri munkanap**, ami a nettó munkaidő kapacitás 3,1 %-a.
- d) **Egyéb tevékenységre** tervezett kapacitás **5 ellenőri munkanap**, amely a nettó munkaidő kapacitás 8%-a.

**Melléletek:**

- 1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
- 2. számú melléklet: Ellenőrzések
- 3. számú melléklet: Tevékenységek

Felsőzsolca, 2020. november 23.

**Dr. Párkányi Tünde Annamária**  
belső ellenőr







