

Enying Város Önkormányzata

2016. évi belső ellenőrzési terve

Előzmények

Mint ismeretes, korábbi, köztisztviselői jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrünk, Dékány Éva 2015. június 30-i hatállyal – a Magyar Államkincstárnál történő elhelyezkedésére tekintettel, közös megegyezéssel – távozott. A belső ellenőri feladatok köztisztviselői jogviszonyban történő ellátására kiírt pályázat nem járt eredménnyel, ezért külső szolgáltató által tett ajánlat elfogadására tettünk javaslatot. A Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság 2015. szeptember 21-i és a Képviselő-testület 2015. szeptember 29-i ülése megtárgyalta, majd a képviselő testület **468/2015 (IX.29.) számú határozatában** egyetértett a belső ellenőrzési feladatok külső szolgáltató által történő ellátásával, továbbá megismerte és jóváhagyta a Kató és Társa 2003. Kft. és az Enyingi Polgármesteri Hivatal között létrejövő szerződést, mely **2015. október 1-én** lépett hatályba.

A külső szolgáltatóval kötött szerződés szerint a szerződés fennállása alatt – azaz 2015. október 1. – 2016. szeptember 30. között – **6 db ellenőrzési vagy tanácsadási témára** van lehetőség, közülük **egyre 2015-ben, ötre pedig 2016-ban** kerülhet sor. Ezen felül a külső szolgáltató feladata a **2016. évi ellenőrzési terv** elkészítése, a **2015. évi éves ellenőrzési jelentés** összeállítása, valamint az ellenőrzésekről és az ellenőrzési megállapítások alapján hozott intézkedésekről szóló **nyilvántartások** vezetése.

A korábbi belső ellenőr távozása következtében a 2015. évi éves ellenőrzési terv teljesítéséből négy ellenőrzés maradt el. A Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság 2015. október 19. ülésének javaslata alapján a képviselő-testület a 2015. évi ellenőrzési tervet akként módosította, hogy:

- a 2014. évben meghozott pénzügyi tárgyú döntések vizsgálatát a 2015. év IV. negyedévére kell átütemezni, november 15. - december 15. közötti ellenőrzési időszakra;
- az elmaradt, további három ellenőrzési témát a 2016. évi ellenőrzési terv elkészítése során kell figyelembe venni.

Az alábbiakban bemutatott 2016. évi belső ellenőrzési terv a fentiek figyelembevételével készült.

Tekintettel arra, hogy a külső szolgáltatóval kötött szerződés 2016. szeptember 30-ig áll fenn, a 2016. év IV. negyedévére – a kapacitásbiztosítás módjától és mértékétől függően – a 2016. évi ellenőrzési terv **módosítására lesz szükség.**

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

A 2016. évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját a képviselő testület 2015. május 27.-i ülésén meghozott 223/2015. (V. 27.) számú képviselő testületi határozattal módosított **2014-2018. évi Stratégiai terv**, valamint a hatályos – a 429/2014.(XI.26.) számú képviselő testületi határozattal módosított – **Kockázatkezelés szabályzat** képezte. A 2016. évi ellenőrzésekre előirányozható témák egy részét a képviselő testületnek a 2015. évi ellenőrzési tervet módosító határozata szabta meg, ami előírta, hogy a 2015. évről elmaradt **egy** ellenőrzési témát a 2015. évi ellenőrzési terv módosítása során, **három** ellenőrzési témát pedig a 2016. évi ellenőrzési terv elkészítése során kell figyelembe venni. Ezek a témák:

- 1) A 2014. év során meghozott pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata.
- 2) Európai Unió pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015. számú) jelentést is alapul véve.
- 3) Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata.
- 4) Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges.

A fentiekén túl további két téma szerepel még az éves ellenőrzési tervben:

- 5) Önkormányzat által a 2015. évben nyújtott támogatások (államháztartáson kívülre) elszámolásának vizsgálata
- 6) 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata

A tervezés során felhasznált dokumentumok a korábbi belső ellenőr munkakör-átadásának dokumentumai, az Állami Számvevőszék 13026.számú (2012-2013. évi) ellenőrzéséről, illetőleg 15117 számú (2015. évi) utóellenőrzéséről szóló jelentések, a kockázatelemzés dokumentumai, valamint a gazdálkodásra, az önkormányzat működésére vonatkozó szabályzatok voltak.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés

Az önkormányzat stratégiai céljai az elkövetkező években a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése és megőrzése, a működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása, a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése. A 2014-2018. közötti időszakra szóló hatályos **stratégiai ellenőrzési terv** ezekhez a stratégiai célokhoz igazítottan határozza meg a nagyobb kockázati tényezőket és a főbb prioritásokat. A kockázatosabb területek felmérésével az alábbi sorrendben kerültek megállapításra a **prioritások**:

- A fejlesztések döntés-előkészítési folyamatában a lebonyolítás és a működtetés kockázatainak feltárása és kezelése.

- A jogszabályváltozásokat követően a kontrollkörnyezet működésének – ezen belül a szabályozottság, a végrehajthatóság és ellenőrizhetőség – biztosítása a szervezeti egységeknél.
- A szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok ésszerű, minél kisebb ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati vagyoni védelme, a gazdálkodás szabályszerűségének erősítése. Szabálytalanságok, hiányosságok feltárásával és megszüntetésével a pénz és anyagi eszközökkel történő gazdálkodás rendjének betartása.

Az önkormányzat hatályos kockázatkezelési szabályzata tartalmazza a **polgármesteri hivatal tevékenységeinek** a 2015. évre vonatkozó kockázatelemzését. Eszerint:

- **MAGAS** kockázatú tevékenység:
 - a költségvetés tervezése,
 - a beruházás, felújítás,
 - a közbeszerzési eljárások,
 - a bizonylati rend, a bizonylatok kezelése és a pénzkezelés,
 - a vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés,
 - a beszámoló készítés
 - a jövedelemtermelő képesség (ÁSZ)¹ és
 - a lejárt szállítói állomány miatti nemfizetés (ÁSZ).
- **KÖZEPES** kockázatúnak minősül:
 - a normatíva igénylés,
 - a kötelezettségvállalás,
 - a pályázati dokumentumok kezelése és elszámolása,
 - a kezességvállalás (ÁSZ) és
 - a banki kitétség (ÁSZ).
- **ALACSONY** kockázatú tevékenység:
 - a szabályozottság, és
 - a követelések behajtása.

A kockázatkezelési szabályzat külön kockázat-elemzési előírásokat tartalmaz:

- a kezességvállalással,
- a banki kitétséggel,
- a lejárt szállítói állomány miatti nemfizetéssel,
- az eszközpótlások jövőbeni forrásigényének biztosításával, valamint
- az Európai Unió forrásainak igénybevétele és felhasználásával

kapcsolatban.

¹ Az „(ÁSZ)” jelölések azt jelzik, hogy a minősítés a Számvevőszéktől származik, a 2012-2013. évi ÁSZ-vizsgálat megállapításai alapján.

A 2015. évre vonatkozó kockázatelemzés paramétereinek módosítását jelenleg nem látjuk indokoltnak, így a 2016. évi belső ellenőrzési terv kialakítása során is a 2015. évi paramétereket vettük figyelembe.

A **2015. 10.01. – 2016.09.30 közötti időszakra vonatkozó éves** ellenőrzési terv egyes témáinak kockázatelemzését a következőkben mutatjuk be:

1) A 2014. év során meghozott pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata

Sor szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	2	4	8
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	Helyi szabályozás	1-3	2	3	6
6.	Közbeszerzések	1-3	2	3	6
7.	Uniós támogatás felhasználásával végrehajtott beruházás	1-3	2	3	6
8.	Külső hatások	1-3	3	2	6
9.	Összesen	-	-	-	60
10	Kockázat mértéke	-54			
		55-60			közepes
		61-			

2) Európai Unió pályázatok elszámolásának vizsgálata

Sor-szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	3	6	18
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	2	4	8
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	3	3	9
5.	A helyi szabályozás	1-3	3	3	9
6.	A külső hatások	1-3	3	5	15
7.	Összesen	-	-	-	69
8.	Kockázat mértéke	-54	-	-	
		55-60			
		61-			magas

3) Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata

Sor-szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	4	8
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	3	6
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	4	4	16
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	2	4	8
6.	Közbeszerzések	1-3	-	-	-
7	Uniós támogatás felhasználásával végrehajtott beruházás	1-3	-	-	-
8.	A külső hatások	1-3	3	4	12
9.	Összesen	-	-	-	56
10.	Kockázat mértéke	-54	-	-	
		55-60			közepes
		61-			

4) Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges.

Sor-szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	3	5	15
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	4	4
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	2	3	6
5.	A helyi szabályozás	1-3	3	3	9
6.	A külső hatások	1-3	3	4	12
7.	Összesen	-	-	-	58
8.	Kockázat mértéke	-54	-	-	
		55-60			közepes
		61-			

5) Az Önkormányzat által a 2015. évben államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata.

Sor szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	6	12
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	2	5	10
3.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-4	1	3	3
4.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	3	3	9
5.	Helyi szabályozás	1-3	2	4	8
6.	Összesen	-	-	-	42
7	Kockázat mértéke	-54			alacsony
		55-60			
		61-			

6) A 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata

Sor szám	Kockázati tényező megnevezése	Kockázati tényező terjedelme	Kockázati tényező mértéke	Súly (1-6)	Elért pont
1.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-3	2	5	10
2.	Előirányzaton belüli gazdálkodás	1-3	3	5	15
3.	Munkatársak végzettsége, tapasztalata	1-4	4	5	20
4.	Helyi szabályozás	1-3	3	6	18
5.	Külső hatások	1-3	3	5	15
6.	Összesen	-	-	-	78
7	Kockázat mértéke	-54			
		55-60			
		61-			magas

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

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása a külső szolgáltató és az Önkormányzat között fennálló szerződéses feltételek illetve a fentiekben ismertetett kockázatelemzés figyelembe vételével történt.

A külső szolgáltató valamint az Önkormányzat között fennálló szerződéses kapacitás alapján a 2016 évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához rendelkezésre álló ellenőri napok száma: **90** ellenőri nap (azaz havi 7,5 nap), mely tartalmazza az éves jelentés, éves ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, tanácsadás, soronkívüli belső ellenőrzések elvégzésére rendelkezésre álló napokat is.

Kapacitásszámítás a 2016. évi belső ellenőrzési tervhez

Szerződés szerinti nettó havi díj (Ft)	150 000
Ellenőri nap díja (Ft/nap)	20 000
Havi kapacitás (ellenőri nap/hó)	7,50
Munkanapok száma/hó	22,00
Ellenőri kapacitás aránya	34%
Éves (12 havi) kapacitás (nap)	90
ebből: 2016. évre jut:	70

Kapacitás felosztása 12 hónapra:

	Téma	Ellenőri nap	Határidő
2015	2016. évi belső ellenőrzési terv összeállítása	10	2015. november 10.
	(1)Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	10	2015. december 15.
2016.	2015. évi éves ellenőrzési jelentés (beszámoló)	5	2016. február 15.
	(2)EU-s pályázatok vizsgálata	15	2016. március 31.
	(3)Eszközök elhasználódottsági fokának vizsgálata	10	2016. április 30.
	(4)Utóellenőrzések	15	2016. június 15.
	(5) Az Önkormányzat által államháztartáson kívülre nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata	10	2016.augusztus 15.
	(6) A 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	10	2016. szeptember 30.
	Egyéb tevékenység (soronkívüli ellenőrzések, tanácsadás, intézkedési tervek nyomonkövetése, nyilvántartások vezetése)	5	folyamatos
	Összesen:	90	

4. A tervezett ellenőrzések felsorolása

sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
	2016. évi éves ellenőrzési terv elkészítése	-	-	-	-	2015. október - november	10
1.	Pénzügyi tárgyú döntések vizsgálata	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a pénzügyi tárgyú döntések megalapozottak voltak-e, figyelembe vették-e az önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzetét. <u>Módszer:</u> dokumentumok nyilvántartások elemzése, értékelése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014. év	Esetleges adósságspirál kialakulása, az önkormányzat gazdasági helyzetének romlása. Pénzügyi kockázat	pénzügyi	Polgármesteri Hivatal	2015. november - december	10
	2015. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése	-	-	-	-	2016. január-február	5
2.	EU-s pályázatok vizsgálata az előző (3374/2015.) sz. jelentést is alapul véve	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a pályázatok elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. <u>Módszer:</u> dokumentumok nyilvántartások elemzése, értékelése.	Pénzügyi kockázat	szabályszerűségi (pénzügyi)	Polgármesteri Hivatal	2016. február-március hó	15

sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
		<u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014. év					
3.	Eszközök elhasználódási fokának vizsgálata	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy milyen mértékben használódtak el az eszközök. Az elhasználódottságot figyelembe véve rendelkezésre áll-e pénzügyi megtakarítás a szükséges pótlások. <u>Módszer:</u> adatok, nyilvántartások elemzése, értékelése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. év	Az elhasználdott eszközök fedezettségét biztosítani kell. Pénzügyi kockázat	pénzügyi (szabályszerűségi)	Polgármesteri Hivatal	2016. április	10
4.	Utóellenőrzések azoknál a pontoknál, ahol a belső ellenőrzési nyilvántartás szerint szükséges	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a 2014. évi ellenőrzések során tett intézkedési javaslatok megvalósultak-e. <u>Módszer:</u> A 2014. évi ellenőrzésekkel kapcsolatos intézkedési tervek és az azok teljesítéséről szóló beszámolók áttekintése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2014-2015-2016. eltelt időszaka	A megállapítások figyelmen kívül hagyása a hibák, hiányosságok további fennállását, és nem megfelelő működést eredményez.	utóellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2016. május-június hó	15
5.	Önkormányzat által a 2015. évben - államháztartáson kívülre - nyújtott támogatások elszámolásának vizsgálata.	<u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a támogatási döntések, elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e. <u>Módszer:</u> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	Pénzügyi kockázat	pénzügyi	Polgármesteri Hivatal	2016. július - augusztus	10

sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázat	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
		<u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015.					
6.	A 2015. évi beszámoló megbízhatóságának vizsgálata.	Cél: Annak megállapítása, hogy a 2015. évi elemi költségvetési beszámoló megfelel-e a számviteli alapelveknek és az államháztartási számviteli rendről szóló jogszabályi előírásoknak. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. Módszer: adatok, dokumentumok vizsgálata, mintavételezés	A 2015. évben folytatott könyvvizetés nem felelt meg a hatályos államháztartási számviteli előírásoknak, és ennek következtében az elemi beszámoló számszaki adatai lényeges szintű hibát tartalmazhatnak.	szabályszerűségi (megfelelőségi) ²	Polgármesteri Hivatal	2016. augusztus-szeptember	10
Egyéb tevékenység (soronkívüli ellenőrzések, tanácsadás, intézkedési tervek nyomonkövetése, nyilvántartások vezetése)						folyamatos	5
Összesen							90

² A megbízhatósági ellenőrzés fogalmát a vonatkozó - 2012.01.01-től hatályos - jogszabály (Bkr.) nem ismeri. Az ÁSZ hatályos módszertana szerint a zárszámadás ellenőrzésének típusa a megfeleléségi (szabályszerűségi) ellenőrzés.

Magas prioritású ellenőrzések száma:	2 db
Közepes prioritású ellenőrzések száma:	3 db
Alacsony prioritású ellenőrzések száma:	1 db

Pénzügyi típusú ellenőrzés:	2 db
Pénzügyi (szabályszerűségi) ellenőrzés:	1 db
Szabályszerűségi (pénzügyi) ellenőrzés:	1db
Szabályszerűségi (megfelelőségi ellenőrzés):	1 db
Utóellenőrzés:	1 db

2016. október-november-december hónapokra – a jelen szerződés lejárta miatt – új kapacitás biztosítása, és a jelen éves ellenőrzési terv módosítása szükséges. Október-november hónapokra a 2017. évi belső ellenőrzési terv elkészítését kell beütemezni, emellett – a kapacitástól függően – 2-3 ellenőrzési/tanácsadási téma illeszthető be a tervbe.

Enying, 2015 november „....”

Készítette:

Jóváhagyta

dr.Piringer Júlia belső ellenőr
Kató és társa 2003. Kft.

dr. Kóródi-Juhász Zsolt
jegyző

Határozati javaslat:

Enying Város Önkormányzat Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága az alábbi határozati javaslat elfogadását javasolja a képviselő-testületnek:

*Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés mellékletét képező **2016. évi ellenőrzési tervet és annak mellékleteit** megismerte és elfogadja.*

Határidő: Azonnal

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt

Határozati javaslat:

Enying Város Önkormányzat képviselő testülete az alábbi határozatot hozta:

*Enying Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy az előterjesztés mellékletét képező **2016. évi ellenőrzési tervet és annak mellékleteit** megismerte és elfogadja.*

Határidő: Azonnal

Felelős: Dr. Kóródi-Juhász Zsolt