



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Iktatószám: 7691-4/2017

2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette: Farkasné Vas Hajnalka
belső ellenőrzési vezető



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

2018. évi ellenőrzési terv

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát. Ennek kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, valamint meghatározza annak tartalmát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, az ellenőrzések végrehajtása ezen éves ellenőrzési terv alapján történik, amelyet a tárgyévet követő évre vonatkozóan kell elkészíteni.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés részére rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével került összeállításra, összhangban a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel.

Az éves terv összeállításánál a belső ellenőrzés az alábbiakra volt figyelemmel:

- az Önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenység, a Polgármesteri Hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységek,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése,
- a Nemzetiségi Önkormányzat működése,
- Társulás és költségvetési szerve működése,
- céljellel juttatott támogatások felhasználása,
- Közbeszerzésről szóló törvény előírásai,
- vezetők javaslatai (Kérdőív a szervezeti kockázatok megismeréséhez)
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai
- külső ellenőrzést végzők jelentési, észrevételei



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az elemzés célja az, hogy felmérésre kerüljenek az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, a helyi nemzetiségi önkormányzat, valamint a társulás és szerve tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok.

Kockázat minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait.

A 2018. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján került elvégzésre. A magas kockázatúnak minősített folyamatok meghatározásánál a vezetők által megfogalmazott kritikus folyamatok is figyelembe vételre kerültek.

A belső ellenőrzés a folyamatgazdák (vezetők) bevonásával felmérte az egyes területeket érintő főbb célokat, terveket, a kockázati tényezőket. A folyamatok felméréseivel meghatározásra kerülnek a prioritások, és a kockázati palettáról, az értékelést követően - táblázatszerűen történik, a főbb kockázati kritériumok felméréseivel - kiválasztásra kerülnek az éves terv feladatai. A magas kockázatú területeket évente célszerű ellenőrizni, az ellenőrzési kapacitás függvényében.

A belső ellenőrzés a jövő évre a 7 db ellenőrzést tervez. Vagyongazdálkodás körében a leltározás végrehajtása kerül kijelölésre, a kötelezettségvállalás és a követelésállomány vizsgálata mellett az ellenőrzött területek közé bekerült az előző évi ellenőrzési tervből elhagyott munkaruha juttatás vizsgálata. A Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzése is időszzerűvé vált, itt az ellenőrzés a működés belső szabályozottságát hasonlítani össze a jogszabályi előírásokkal. Tervezésre kerül továbbá a Veresegyház Kistérség Esély Szociális Alapellátási Központ létszámgazdálkodása, valamint a 2017. évi belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervek végrehajtásainak vizsgálatát utóellenőrzés keretében.

Az ellenőrzések túlnyomó része széles körben az Önkormányzatra és annak intézményeire terjed ki. A szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések mellett a rendszerellenőrzések számának növelése biztosítja, hogy a folyamatok átfogó jelleggel kerüljenek vizsgálat alá. Ez utóbbiak időigényesebb eljárások, viszont teljes képet adnak az ellenőrzött területen működő kontrollokról.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

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

A 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás a rendelkezésre álló ellenőri létszám és a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok alapján becsülendő meg. A kapacitásból fedezni kell a tervezett-, valamint a soron kívüli ellenőrzések munkaidő-szükségletét, a tanácsadói tevékenységet, a képzések időigényét, és az egyéb tevékenységeket (pl. nyilvántartások, beszámoló, tervezés, stb.). A 2018. évi ellenőrzési terv 1 fő ellenőr alkalmazásával került tervezésre, amelynek teljesítéséhez szükséges ellenőri kapacitás megállapítását a 4. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzés az ellenőrizendő feladatok ellátásához ideiglenes kapacitáskiegészítéssel, szükség esetén külső szakértő igénybevételével nem tervezett.

Az Önkormányzat belső ellenőrzésének hatékonyságához a GAMESZ által foglalkoztatott 1 fő belső ellenőr munkája is nagymértékben hozzájárul. A GAMESZ és intézményeinek GAM/1205-2/2017 iktatószámú éves belső ellenőrzési terve külön mellékletben kerül csatolásra, azonban a Hivatal belső ellenőrzési tervének 1.,2.,3. számú mellékleteiben, amelyben a kapacitáshoz tartozó adatok kerülnek kimutatásra, az adatok már összesítve kerültek feltüntetésre.

Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

Belső ellenőr esetében figyelembe kell venni a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011 (VIII.3) NGM rendeletben foglalt képzési kötelezettséget. Az ÁBPE-továbbképzés I. elvégzése után két évente szükséges teljesíteni az ÁBPE-továbbképzés II-t. A belső ellenőrnek ez a képzés 2018. évben esedékes. ezen kívül figyelmet kell fordítani a folyamatos szakmai továbbképzésre is.

Az ellenőrzés a feladatellátásához szükséges tárgyi feltételekkel rendelkezik.



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

2018. évre tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Követelésállomány vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a követelések állományának összetétele, nyilvántartása megfelel-e a külső belső szabályozóknak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés Ellenőrizendő időszak: 2017. 12.31-i állomány	Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Dokumentálás nem megfelelősege, hiányossága. Belső kontroll tevékenységek esetleges hiányosságai.	szabályszerűségi	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények	2018. január	20
2.	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése és összefoglaló jelentés elkészítése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Bkr. 48.§-49.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat és Hivatal	2018. február	12



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Év végi leltár szabályszerűségének ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás tevékenysége megfelelően szabályozott-e, nyilvántartások a megfelelő adattartalommal rendelkeznek-e? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. (leltározási dokumentáció, számviteli dokumentumok, főkönyvi nyilvántartások) <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogsabályi előírások nem érvényesülése. Dokumentálás nem megfelelő. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	Szabályszerűségi, rendszer	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények	2018. március-április	22
4.	Kötelezettségvállalás folyamatának ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a kötelezettségvállalás folyamatára megfelelő-e a külső-belső szabályozóknak? <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok vizsgálata. (szerződések és azok mellékletei, közbeszerzési dokumentumok, számviteli dokumentumok, főkönyvi nyilvántartások) <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. II. negyedév	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogsabályi előírások nem érvényesülése. Dokumentálás nem megfelelő. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	Pénzügyi, rendszer	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények	2018. május-június	20



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Létszámgazdálkodás ellenőrzése	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a jogszabály által meghatározott létszám megfelelően biztosított-e, illetve, hogy a rendelkezésre álló emberi erőforrás arányban áll-e a feladatellátással. előírásokkal. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017 év	Jogszabályi előírásoknak nem megfelelőse. Emberi erőforrás kockázat	teljesítmény, szabályszerűségi	Veresegyház Kistérség Szociális Alapellátási Központ	2018. június- július	15
6.	Működés szabályozottságának vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a belső szabályozók összhangban vannak-e a jogszabályi előírásokkal. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017 év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Korábbi ellenőrzés óta eltelt idő. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	szabályszerűségi	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2018. augusztus	15



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
7.	Munkaruha juttatás szabályozottságának vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> Annak megállapítása, hogy a belső szabályozók összhangban vannak-e a jogszabályi előírásokkal. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Interjú és dokumentum alapú ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017 év	Belső szabályzatok esetleges hiánya, hiányossága. Jogszabályi előírások nem érvényesülése. Dokumentálás nem megfelelésége. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	szabályszerűségi	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények	2018. szeptember	20
8.	Kockázatelemzés a 2019. évi belső ellenőrzési terv összeállításához	Bkr. 29.§, 31.§, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltaknak való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2018. október-november	6
9.	Stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálata 2019-2022 időszakra	Bkr. 30.§-31.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2018. november	4
10.	2019. évi ellenőrzési terv elkészítése	Bkr. 29.§, 31.§, 32.§ való megfelelés		egyéb tevékenység	Önkormányzat	2018. november	8



Veresegyházi Polgármesteri Hivatal

2112 Veresegyház, Fő út 35. Tel: 28 – 588-600 Fax: 28 – 588-646

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
11.	A 2017. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervekben foglaltak megvalósulásának utóellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2017. évben végrehajtott belső ellenőrzési jelentésekre készített intézkedési tervben foglaltak teljesültek-e. Ellenőrzés módszerei: Interjú, dokumentum alapú vizsgálat Ellenőrizendő időszak: Az intézkedési tervekben megjelölt végrehajtási időpontok.	Jogsabályi előírások nem érvényesülése. Dokumentálás nem megfelelő. Belső kontrollrendszer működésének esetleges hiányosságai.	utóellenőrzés	Önkormányzat, Hivatal, Intézmények	2018. december	15

- a) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitást tervek a mellékelt 3. számú kapacitás táblázatban (tevékenységek) kerülnek bemutatásra. A soron kívüli időkeret lehetőségét ad arra, hogy az év közben jelentkező új ellenőrzési feladatok esetén, vagy fenti konkrét feladatok időkeretén túl kell a vizsgálatokat lefolytatni.
- b) Az ellenőrzési ütemterv módosítására lehetőség van a Ber. szerint, a költségvetési szerv vezetőjének engedélyével.

Veresegyház, 2017. november 30.

Készítette:	Jóváhagyta:
Farkasné Vas Hajnalka	Garai Tamás
belső ellenőrzési vezető	jegyző