

Hajdúsámson Város Önkormányzata Jegyzőjétől

ELŐTERJESZTÉS

az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Tisztelt Képviselő-testület!

A REBRON Kft. elkészítette az éves belső ellenőrzési tervet 2015. évre vonatkozóan, és a hozzátartozó kockázatelemzést.

A terv a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet előírásai szerint készült, melyet ezúton nyújtok be jóváhagyásra a tisztelt képviselő-testület részére.

A képviselő-testület Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján az éves belső ellenőrzési tervet az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy a 2015. évi belső ellenőrzési tervet szíveskedjen jóvá hagyni.

Határozati javaslat:

Hajdúsámson Város Önkormányzata Képviselő-testülete – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglalt hatáskörében eljárva – Hajdúsámson Város Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét – mely az önkormányzat valamennyi költségvetési szervére értelemszerűen vonatkozik – a melléklet szerint – h a g y j a j ó v á .


A képviselő-testület kérje fel a jegyzőt, hogy a jóváhagyott 2015. évi belső ellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjon

Határidő: 2015. december 31.

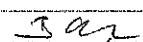
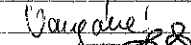
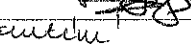


Felelős: Bagolyné Szűcs Mariann jegyző

Hajdúsámson, 2014. november 17.




Bagolyné Szűcs Mariann
jegyző

A határozat elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Az előterjesztést készítette:	Bagolyné Szűcs Mariann	
Pénzügyi – Gazdasági Iroda:	Varga Sándorné irodavezető	
Városfejl. és Műszaki Iroda:	Hamza Gábor irodavezető	
Szociális és Gyámügyi Iroda:	Feketéné Oláh Ágnes irodavezető	
Aljegyző:	Dr. Bora Bernadett	

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2014. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2015 ÉV

HAJDÚSÁMSON VÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI, VALAMINT POLGÁRMESTERI HIVATALA

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2015. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	1	14
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	3	16
PÉNZÜGYI	2	8
SORON KÍVÜLI	-	6
ÖSSZESEN:	6	44

2015. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:	-	-
2015. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	44	-
TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)	6	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	5	-
ÉGYEB TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)	5	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)	60	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1	44
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	1	44

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKADÓ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVEKENYSÉG)

EGYÉB TEVEKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Hajdúsámson Város Önkormányzata és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/	Cél: 2014. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesülése. Időszak: 2014 Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtv a megállapítások realizá- lása Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni Egyéb tényezők	(Utólagos ellenőrzés) Szabályszerűségi el- lenőrzés	2015. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2015. április 30.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő fo- lyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. TERVEZÉS /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/	Cél: Annak megállapítása, hogy a gazda- sági program, a költségvetési koncepcióhangjának hiánya kialakítása, jóváhagyása, a költségvetési koncepcióhoz való megfelelés, a működési kiadások, ges információk hiánya felhalmozási kiadások, állami támogatá- sok, saját bevételek, finanszírozás terve- zése realizálódott-e? Az összeállított költ- let-tervezet	Célok és források össz- hangjának hiánya Koncepcióhoz ges információk hiánya Jóváhagyás hiánya Nem készült el a rende- let-tervezet	Szabályszerűségi ellenőrzés	2015. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2015. július 31.	

Hajdúsámon Város Önkormányzata és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, tejedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
--	--	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

<p>3.</p> <p align="center">HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS</p> <p>/Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a munkaerő felvétel, kinevezés, a képzés, oktatás, a besorolás, javadalmazás, bérezés, minősítés, fegyelmi felelősségre vonás a jogszabályi előírások szerint történik-e?</p> <p>A személyügyi nyilvántartás vezetése folyamatos-e?</p> <p>A béralappal való gazdálkodás minősítése.</p>	<p>Követelményeknek nem megfelelő munkaerő felvétele</p> <p>Munkaköri előírásoknak megfelelő képzés hiánya</p> <p>Munkakör, végzettség, egyéb feltételek nem megfelelő megállapítása</p> <p>Nincs megfelelő értékelés</p> <p>Nincs nyilvántartás</p> <p>A nyilvántartások vezetése elégtelen</p> <p>A béralap és létszámkeret túllépése</p> <p>AZ előirányzatok túllépése</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2015 II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2015. július 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
--	---	---	------------------------------------	--	------------------------------------

Hajdúsámson Város Önkormányzata és Intézményei, valamint Polgármesteri Hivatala

Ellenőrzendő fő- Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- Azonosított kockázati Az ellenőrzés típusa Az ellenőrzés üte- Erőforrás
lyamatok és szer- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- tényezők (*) mezése ())**
vezeti egységek me, ellenőrzött időszak) (*)
())**

<p>4. ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁ- LÁS Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/</p>	<p>Cél: Előirányzat-felhasználás jogszabály- oknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése. Tárgy: Az előirányzat-felhasználás jog- szabályoknak és a belső szabályoknak alapján az előirányzatok megfelelő irányítása, ellenőrzése. Eredeti előirányzatok meghatározása, elő- irányzat lebontása. Előirányzat felhaszná- lási ütemterv készítése, módosítása. Lik- viditási terv készítése. Kötelezettségvállalás- ítás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai telje- sítés igazolás ellenőrzése. Időszak: 2015. I. félév Módszer: Eljárások és rendszerek sza- bályzatainak elemzése és értékelése, do- kumentumok és nyilvántartások vizsgálá- sa, közvetlen megfigyelésen alapuló elle- nőrzés.</p>	<p>Az előirányzat- felhasználás nem szabá- lyozott, nincs ellenőrzés Az elemi költségvetés szabályainak alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatok- ra lebontásra Nem készül ütemterv Nincs folyamatos módo- sítás A jogkörök gyakorlása formális, illetve az ellen- jegyzés utasításra törté- nik Visszaélések, csalások Érvényesítést nem meg- felelő képesítésű sze- mély végzi Érvényesítés hiányos okmányok alapján törté- nik.</p>	<p>Rendszerellenőrzés (szabályszerűségi el- lenőrzés)</p>	<p>2015. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2015. október 31.</p>	<p>14 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
---	--	---	---	---	--

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üre- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>5. KÉSZPÉNZKE- ZELÉS</p> <p>/Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a házi- pénztár működése megfelelően szabályo- zott, a működés során a vonatkozó előírá- sokat betartják, pénziárvanacs során a készpénz állomány megléte.</p> <p>Tárgy: A házipénztár működése, pénztár- rovanacs.</p> <p>Időszak: 2015</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek sza- bályzatainak elemzése és értékelése, do- kumentumok és nyilvántartások vizsgálá- ta, közvetlen megfigyelésen alapuló elle- nőrzés.</p>	<p>Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések A pénztáros nem megfe- lelő szakképzettsége A pénztáros nem megfe- lelő tapasztalata A pénztáros személyével szembeni erkölcsi kifo- gások</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2015. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2015. december 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő fő- nyamatok és szer- vezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, tejedel- me, ellenőrzötti időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa Az ellenőrzés íte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>6.</p> <p>BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE</p> <p>/Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/</p> <p>Cél: Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelő irányítás a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.</p> <p>Tárgy: Előirányzat felhasználási és bank-számlák forgalma.</p> <p>Időszak: 2015 évi forgalom mintavétel alapján</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Éves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2015. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2015. december 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

2015. évre tervezett szabad kapacitás 6 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllellenőrzésekre.

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

2014. november 17. nap

Készítette: REBRON Kft.

Jóváhagyta: Hajdúsámson Város Önkormányzata Képviselő-testülete a ___/2014. (XI. 27.) öh. sz. határozatával.

Antal Szabolcs
polgármester

Bagolyiné Szűcs Mariann
jegyző