

Kivonat
a Bocskai kert Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2018. december 20-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

**Bocskai kert Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
111/2018. (XII.20.) KT. határozata**

Bocskai kert Községi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy döntött, hogy az önkormányzat kockázatelemzéssel alátámasztott 2019. évi éves ellenőrzési tervét a határozat 1 sz. melléklete szerinti fogadja el.

Felkéri a jegyzőt, hogy a terv végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: végrehajtásra 2019. december 31. beszámolásra: 2018. évi zárszámadás időpontja (2019. május)

Felelős: Baloghné Kiss Judit jegyző

Bocskai kert Községi Önkormányzat és intézményei és a Polgármesteri Hivatal 2019. évre belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat/kockázati min.	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	
					tipusa	ütemezése
1.	Feladatalapú, kötött felhasználású állami támogatások igénylésének, felhasználásának, évközi elszámolásának folyamata	Önkormányzat Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2019. évi állami támogatás igénylés megalapozott volt-e, az évközi felhasználás elszámolása jogszerűen alátámasztja-e? Eszközöltek-e korrekciókat, az első félévben? Ellenőrzés tárgya: 2019. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata. Ellenőrzött időszak: 2019. I-III. né. év	Forráshiány, a helytelen, vagy jogszerűtlenül felhasznált állami támogatások következtében	szabályszerűségi, eseti vizsgálat/önk.	2019. IV.n.é. 5 ell.nap
2.	Ellenőrzés tárgya: 2019. évi normatíva igénylés megalapozottságának H21:N28 megfelelősége, az intézményi könyvelés, és a kincstári és az egyéb pénzügyi adatszolg. rendszer működtetésében.	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 rendszerében nagy mértékben gátolhatja, a z esetleges hibák információ veszteség károkozást eredményezhetnek.	rendszer elemzés, dokumentáció ellenőrzés komplex vizsgálat	2019. IV. név. 8 ell. nap
3.	Az önkormányzati zárszámadás elkészítése Magas prioritású	Közös Önkormányzati/ Polgármesteri Hivatal	- Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2018. évi zárszámadása formailag és tartalmát tekintve a jogszabályoknak megfelelően készült-e? Ellenőrzési időszak: 2018. év. Ellenőrzési módszerek: dokumentum ellenőrzés	Szabályozottság és szabályosság, Rendszer komplexitás, Belső kontrollok érvényesülése	szabályszerűségi megfelelőségi komplex vizsgálat	2019. III. né. 15 ell. nap
4.	2019. évi összesítő ell. jelentés, 2020. évi belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése	Önkormányzati Hivatal	Ellenőrzés célja: az éves ellenőrzési feladatok tapasztalatainak értékelése 2020. évi kockázatkezelés felülvizsgálata, éves ellenőrzési terv készítése Ellenőrzési időszak: 2019.év		eseti vizsgálat	2019. IV.n.é. 5 ell. nap

1. sz. melléklet

Ssz.	Kockázati tényező	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	Stabil rendszer, kis változások Közepesen komplex rendszer Nagymértékű kapcsolatrendszer
2.	Változás/Átszervezés	1.-3.	4	4.-12.	1	4	Alacsony prioritású	
3.	Rendszer komplexitás	1.-3.	4	4.-12.	2	8	Magas prioritású	
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1.-3.	4	3.-9.	3	12	Magas prioritású	
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.	"Vezetőség" aggályai	1.-3.	3	3.-9.	1	3	Alacsony prioritású	
9.	Pü.-i szabálytalanságok valószínűs.	1.-3.	4	4.-12.	3	12	Magas prioritású	
10.	Szabályozottság és szabályosság	1.-3.	3	3.-9.	2	6	Közepes prioritású	
11.	M.társak tapasztalata, képzetts.	1.-3.	3	3.-9.	1	3	Közepes prioritású	
12.	Erőforrások rendelkezésre áll.	1.-3.	4	4.-12.	2	8	Közepes prioritású	

Bocskaiakerti Polgármesteri Hivatalnak 2017. évre javasolt belső ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamat/kockázati min.	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés	
					tipusa	ütemezése
1.	Az önkormányzati zárszámadás elkészítése Magas prioritású	Polgármesteri Hivatal	- Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2016. évi zárszámadása formailag és tartalmát tekintve a jogszabályoknak megfelelően készült-e? - -	Szabályozottság és szabályosság, Rendszer komplexitás, Belső kontrollok érvényesülése	szabály-szerűségi megfelelőségi komplex vizsgálat	2017. II. né. 15 ell. nap
2.	A Polgármesteri Hivatal mint önkormányzati int. felügyeleti szerve ellenőrzése Magas prioritású	Polgármesteri Hivatal (intézmény)	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat intézményének működése a jogszabályoknak , illetve a "tulajdonos" önkormányzat szabályozásának megfelelő-e? Ellenőrzés tárgya: az intézményi működés átfogó ellenőrzése, értékelése Ellenőrzött időszak: 2016. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés -	Fenáll a veszélye annak, hogy az intézmény működése nem szabályszerű, melynek következtében a "tulajdonos" önkormányzatot anyagi és egyéb kár érheti.	szabály-szerűségi, pénzügyi célvizsgálat, komplex vizsgálat	2017. III.n.é. 15 ell. nap
3.	Az önkormányzat segélyezési tevékenysége Magas prioritású	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy az önkormányzat segélyezési gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Ellenőrzött időszak: 2016. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Szabályozottság és szabályosság megfelelőssége, Erőforrások rendelkezésre állása	szabály-szerűségi, dokument vizsgálat eseti vizsgálat	2017. IV.n.é. 5 ell. nap
Sor-	Ellenőrzendő	Ellenőrzendő	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya,	Azonosított kockázati	Az ellenőrzés	

szám	folyamat	szervezeti egységek	módszerei, ellenőrzött időszak)	tényezők	tipusa	ütemezése
4.	Kötelezettségvállalások Közepes prioritású	Önkormányzat	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megítélése, hogy a kötelezettségvállalások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e? Ellenőrzött időszak: 2017. I-III. né. <u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés	Szabályozottság és szabályosság, Erőforrások rendelkezésre állása, Belső kontrollok érvényesülése	szabály-szerűségi, dokument vizsgálat eseti vizsgálat	2017. IV.n.é. 5 ell. nap
5.	Összesítő ellenőri jelentés, 2018. évi belső ellenőrzési tervjavaslat elkészítése	Polgármesteri Hivatal	<u>Ellenőrzés célja:</u> az éves ellenőrzési feladatok tapasztalatainak értékelése 2018. évi kockázatkezelés felülvizsgálata, éves ellenőrzési terv készítése <u>Ellenőrzési időszak:</u> 2017.év		eseti vizsgálat	2017. IV.n.é. 5 ell. nap

Bocskai kert, 2018. december 20.

A kivonat hitelül:

Gonda Lajosné
jegyzőkönyvvezető