

## **Ács Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Ács Város Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az NGM szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

A 2019. évi ellenőrzési tervet az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra alapozva, a jegyző javaslatait is figyelembe véve készítettem el, a következők szerint:

### **1. A rendelkezésre álló erőforrások:**

A 2019. évi belső ellenőrzési napok száma a 2018. évihez hasonlóan 30 ellenőrzési nap. A külső szolgáltató díjazása változatlanul bruttó 25 000 Ft/revizori nap, a szolgáltatás díját a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás téríti a tagönkormányzatok befizetései alapján.

Az ellenőrzés tárgyi feltételeinek biztosítása – a megbízási szerződésben foglaltak szerint – a belső ellenőr feladata.

### **2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások:**

Az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján, figyelemmel az Önkormányzat tevékenységében fellelhető kockázatokra, az aljegyző javaslataira, a 2019. évi ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze:

- a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésnek ellenőrzése (a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése);
- az önkormányzati rendeletek (SZMSZ, vagyonrendelet, helyi adórendelet, szociális rendelet, civil szervezetek támogatására vonatkozó rendelet, étkezési térítési díjakat megállapító rendelet, további önkormányzati rendeletek megfelelőségének ellenőrzése);
- utóellenőrzés (az előző időszakban végzett ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítésének ellenőrzése).

A tevékenységekhez kapcsolódó kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
  - a. jogszabályi környezet változása,
  - b. kontrollok megbízhatósága,
  - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
  - d. szervezeti változás,
  - e. emberi erőforrás kockázat.
2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értéke a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint alakul:

	Belső kontroll rendsz.	Szervezet változás	Jogszab. környezet.	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrás	Kockázati pont összesen
<b>HATÁS</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>16</b>
<b>Tevékenység</b>	<b>Bekövetkezés valószínűsége (1-5)</b>					
A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésnek ellenőrzése (a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése).	5 20	5 10	3 15	2 4	2 6	<b>55</b>
Az önkormányzati rendeletek (SZMSZ, vagyonrendelet, helyi adórendelet, szociális rendelet, civil szervezetek támogatására vonatkozó rendelet, étkezési térítési díjakat megállapító rendelet,	5 20	5 10	3 15	3 6	2 6	<b>57</b>

költségvetési rendelet, további önkormányzati rendeletek) megfelelőségének ellenőrzése.						
Utóellenőrzés (az előző időszakban végzett ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítésének ellenőrzése)	5 20	5 10	3 15	5 10	2 6	<b>61</b>

**A részletes**, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.**

- 3. Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 5 ellenőrzési nap. A feladat ellátására** a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.
- 4. Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 5 nap.** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.
- 5. A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve 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 rendelet előírásai alapján.

Ács, 2018. október 15.

**György Árpád**  
belső ellenőr

## Ács Város Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és célja	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Ácsi Polgármesteri Hivatal.	A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésnek ellenőrzése (a belső szabályzatok megfelelőségének ellenőrzése).	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat kialakította-e és működtette-e a belső kontrollrendszert, a belső szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.	2018-2019. évek (az ellenőrzés időpontjáig).	A 2018. évi szervezeti és személyi változások (időközi polgármester választás, a jegyző személyének változása) kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer kialakításában, működtetésében, indokolttá és szükségessé teszik a belső szabályozórendszer felülvizsgálatát, aktualizálását. További kockázatot jelent az ASP integrált önkormányzati rendszer 2018. évi bevezetése és alkalmazása.	12 ellenőrzési nap.	I. negyedév
Ácsi Polgármesteri Hivatal.	Az önkormányzati rendeletek (SZMSZ, vagyonrendelet, helyi adórendelet, szociális rendelet, civil szervezetek támogatására vonatkozó rendelet, étkezési térítési díjakat megállapító rendelet, költségvetési rendelet, további önkormányzati rendeletek) megfelelőségének ellenőrzése.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak értékelése, hogy a Képviselő-testület által hozott, az Önkormányzat gazdálkodását, tevékenységét szabályozó helyi rendeletek összhangban vannak-e a hatályos államháztartási és egyéb központi jogszabályi előírásokkal, megfelelő keretet biztosítanak-e az önkormányzati feladatellátás szabályszerű ellátásához. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.	2018-2019. évek (az ellenőrzés időpontjáig).	A 2018. évi szervezeti és személyi változások (időközi polgármester választás, a jegyző személyének változása) kockázatot jelentenek az önkormányzati rendeletek megfelelőségének, aktualitásának tekintetében. Kockázatot jelent, hogy az önkormányzati rendeleteknek a szervezeti változásoknak megfelelő módosítását nem, vagy nem teljes körűen végezték el.	12 ellenőrzési nap.	II. negyedév

Ácsi Polgármesteri Hivatal	Utóellenőrzés (az előző időszakban végzett ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának, az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesítésének ellenőrzése)	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok, a belső ellenőr által tett javaslatok hasznosítására intézkedtek-e, az intézkedések eredményeként a tevékenységek szabályszerűsége, eredményessége javult-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi, illetve utóellenőrzés	2018-2019. évek (az ellenőrzés időpontjáig).	Kockázatot jelent a 2018. évi szervezeti változás (a polgármester és a jegyző személyének változása). További kockázatként értékelhető, hogy az intézkedés tervben meghatározott feladatokat nem, illetve nem teljes körűen hajtották végre.	6 ellenőrzési nap	IV. negyedév
<b>Összesen</b>					<b>30 ellenőrzési nap</b>	

Megj. Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján, az év során módosulhat. Az éves ellenőrzési terv a Képviselő-testület határozata alapján módosítható.