

*Szerencs Város Önkormányzat*  
*2013. évi*  
*Belső Ellenőrzési Terve*

### *A belső ellenőrzés 2013. évi terve*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31.§-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv készítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az önkormányzatnál 2013. évre tervezett ellenőrzéseket az 1. számú melléklet tartalmazza.

### *A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása*

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások betartása területén.

A belső ellenőrzés a 2013. évi *munkatervét kockázatelemzés* alapján készítette el, figyelembe véve a Bkr-ben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint *felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.*

A kockázatelemzés felméréssel, a vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzési egység az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzati feladatok átrendeződését,
- a jogszabályváltozásokat,
- a pénzkezelés és a könyvvizetés szabályszerűségét,
- a belső kontrollok működését,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztaltakat,
- a vezetés javaslatait

A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempontrendszer szerint történt.

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása	4	1-5
Szervezeti változás	4	1-5
Kontrollok megbízhatósága	5	1-5
Jegyzői értékelés	4	1-5
Súlyok összesen:	25	

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően ("1" a legalacsonyabb, "5" a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1" alacsony, "3" közepes, "5" magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 25

Elérhető maximum pont: 125

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.  
Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

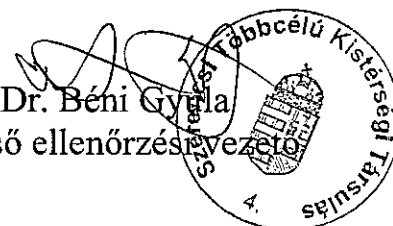
A kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását az 2. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2012. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült, két fő belső ellenőrre, és egy fő belső ellenőrzési vezetőre vetítetten (ellenőri kapacitás).

Ellenőrzési kapacitás kalkuláció 2013. évre a 3. számú melléklet tartalmazza.

Szerencs, 2012. november 12.

Dr. Béni Gyula  
belső ellenőrzés-vezető



1.12. melléklet

Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszerei	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
Szerencs Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	Pénztár ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi gyakorlat megfelel-e hatályos jogszabályi előírásoknak	2013.	rendszerellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése		
	Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE)	Annak megállapítása, hogy a működési és felelősségi területek megfelelően elhatároltak-e, a végrehajtás folyamata koordinálásra került-e? A FEUVE rendszer a gazdálkodás összes folyamatán kiépítésre került-e, működése biztosított-e (tervezés, végrehajtás, beszámoltatás)?	2012.	rendszerellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	2 fő belső ellenőr, 1 fő belső ellenőrzési vezető	2013. június
Szerencsi Városüzemeltető Non-Profit Kft.	Pénztár ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzügyi gyakorlat megfelel-e hatályos jogszabályi előírásoknak	2013.	rendszerellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése		

Szerencsi Városgazda Non-profit Kft.	Pénztár ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelési gyakorlat megfelel-e hatályos jogszabályi előírásoknak	2013.	rendszerellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	
Szántó J. Endre Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézet	Pénztár ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelési gyakorlat megfelel-e hatályos jogszabályi előírásoknak	2013.	rendszerellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	2 fő belső ellenőr, 1 fő belső ellenőrzési vezető
Szerencsi Általános Művelődési Központ	Pénztár ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelési gyakorlat megfelel-e hatályos jogszabályi előírásoknak	2013.	rendszerellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	2013. június

## 2. számú melléklet

Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működése összetettsége /változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Jegyzői értékelés	Kockázati pontok
<b>Súlyok</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>25</b>
Általános szabályzatok	2	3	4	2	2	1	57
Pénzügyi szabályzatok	4	3	4	2	4	1	77
A gazdasági események elszámolásának ellenőrzése	3	5	5	5	3	1	89
Az adóhatósági feladatok végrehajtása	5	2	3	3	5	1	84
Az ellenőrzési nyomvonalak alkalmazhatósága	3	5	5	4	4	3	98
Operatív jogkörök működése	5	1	5	5	4	2	96
A normatív állami támogatások igénylése, elszámolása	5	5	3	3	4	2	92
Konyha működése	5	2	5	5	4	1	95
Házi pénztár működése	5	4	5	4	4	3	105
Szociális ellátások ellenőrzése	5	4	4	3	4	2	93

## 3. számú melléklet

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
<i>Bruttó munkaidő</i>	365	3	1095
Szombat, vasárnap	104	3	312
Fizetett ünnepek	10	3	30
Fizetett szabadság (átlagos)	25	3	75
Átlagos betegszabadság	7	3	21
<i>Nettó munkaidő</i>	219	3	657
Tervezett ellenőrzések végrehajtásához szükséges napok száma			527
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, stb.)			55
Képzési napok száma			10
Soron kívüli ellenőrzésekre fordított napok száma			65
<i>Összes tevékenység kapacitásigénye</i>			657
<i>Ebből várhatóan Szerencs Város Önkormányzat belső ellenőrzésére fordított napok száma</i>			60