

**Belső Ellenőrzési Terv**  
**2017. évre**

**Az éves terv szöveges értékelése**

**I. Vezetői összefoglaló**

Az éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget a „Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet, (a továbbiakban Bkr.) 31. § írja elő és meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát is.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulnia, figyelembe véve a belső ellenőrzéshez rendelkezésére álló erőforrásokat. Az elvégzett kockázatelemzés által magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani.

Az éves ellenőrzési terv készítése során a Bkr. előírásai mellett figyelembe kell venni a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK) előírásait, valamint a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai normáit, továbbá a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott Módszertani Útmutató ajánlásait.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell

- az azt megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát; az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- az ellenőri kapacitás meghatározását;
- az ellenőrzések típusát;
- az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- a képzésekre tervezett időt, és
- az egyéb tevékenységek ellátására tervezett napok számát.

Az éves ellenőrzési tervet a vezetői összefoglaló mellett a jogszabálynak, és a miniszteri ajánlásnak megfelelően táblázatos formában is el kell készíteni. E táblázat kötelező tartalmi elemei:

- a tervezett ellenőrzések tárgya;
- az ellenőrzések célja;
- az ellenőrizendő időszak;
- az ellenőrzési kapacitás meghatározása;
- az ellenőrzések típusa;

- az ellenőrzések tervezett ütemezése.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során figyelembe kell venni az Önkormányzat gazdasági programját és a szakmai stratégiai céljait, a tervezett ellenőrzéseknek ezekkel összhangban kell megvalósulnia.

Az ellenőrzési terv megalapozottágát kockázatelemzéssel kell alátámasztani. Figyelembe kell venni a Polgármesteri Hivatal kockázatkezelési, minőségbiztosítási rendszerét is, ezzel biztosítani az ellenőrzési célok és irányok összehangolását. Az ellenőrzések megállapításainak, az elemzésekből levont következtetéseknek és javaslatoknak alkalmasnak kell lennie arra, hogy a költségvetési szerv felső vezetése számára döntést elősegítő információkat tartalmazzon.

***Jelen éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzésre rendelkezésére álló erőforrások alapján, a vonatkozó jogszabályi előírásokat figyelembe véve került összeállításra.***

## **II. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása**

A Polgármesteri Hivatal éves ellenőrzési tervének előkészítése során meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek jelentős hatással lehetnek a Polgármesteri Hivatal működésére.

Ezek a kockázatok a következők:

- az intézmények átalakulása, megszűnése,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság hiányossága,
- információáramlás elégtelensége,
- dokumentáltság hiányossága,
- humánerőforrás nem megfelelő biztosítása.

A stratégiai célok megvalósítása szempontjából kiemelt ellenőrzések a következők:

- az átalakult intézmények működésének szabályozottsága;
- önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás módja - vagyoneértékelés, önköltségszámítás, szerződéskötés;
- az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok működésének szabályozottsága;
- a feladatellátás megvalósulása – teljesítmény ellenőrzés;
- a korábbi külső (ÁSZ) és belső ellenőrzések, illetve hatósági ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása;
- a belső kontrollrendszer működtetése, fejlesztése;
- a szakmai területek átfogó ellenőrzése.

## **III. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

A kockázatelemzés összesítése tartalmazza az Önkormányzat intézményei és 100% önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságai, így a

- Nyírbátori Polgármesteri Hivatal,
- Nyírbátori Meseház Óvoda,
- Nyírbátor Város Szociális Szolgálat,
- Nyírbátori Közétkeztetési Intézmény,
- Nyírbátori Városi Könyvtár,
- Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető kft, valamint a
- Nyírbátori Roma Nemzetiségi Önkormányzat

vonatkozásában a működési folyamatok minősítését. Meghatározza a folyamat jelentőségét, a kockázati tényezők ráhatásának mértékét, és bekövetkezésének valószínűségét.

Az adatokból szorzással került kiszámításra a várható kockázat, amelynek számszaki eredménye alapján a minősítés alacsony, közepes, vagy magas kockázatú eseményt jelöl.

***Az Önkormányzat gazdálkodására rendkívüli mértékű, a legmagasabb kockázatot jelenti***

- *a költségvetés nem kellő megalapozottsága, illetve*
- *az átalakult intézmények működésének nem megfelelő szabályozottsága,*
- *az átvett, átcsoportosított feladatok ellátásának szabályozatlansága,*
- *a szakmai felkészültség hiánya, továbbá*
- *a külső, és/vagy hatósági ellenőrzések során feltárt hiányosságok.*

***Ezért kiemelt ellenőrzések***

- *a költségvetés-tervezés megalapozottságának,*
- *az év végi zárasi munkálatoknak az ellenőrzése, továbbá*
- *az átalakulás, megszűnés miatti feladatellátás szabályozottságának, és hatékonyságának az ellenőrzése, valamint*
- *a külső és/vagy hatósági ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése.*

A költségvetés tervezésének ellenőrzése a polgármester által kiadott útmutatás alapján, a legalsó szintektől, a tervezés részletes alátámasztásának, számításoknak, dokumentumoknak az ellenőrzésével valósul meg.

Az év végi zárasi munkálatok ellenőrzése a leltározás helyszíni, szűrőpróba szerű ellenőrzésével, illetve a számviteli zárások dokumentációjának ellenőrzésével valósul meg.

A szabályozottság ellenőrzése a jogszabályi előírások és a belső szabályzatok összhangjának ellenőrzésén keresztül valósul meg, amelyhez külső szakértő, tanácsadó munkáját is tervezzük igénybe venni.

A külső szervek és hatóságok által végzett ellenőrzések megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzését mindenkor a belső ellenőrzési vezető végzi.

### **III.1. A Polgármesteri Hivatal**

2017. január 1-től az intézmények belső ellenőrzését a Nyírbátori Gazdasági és Szolgáltató Intézmény megszűnése miatt a Polgármesteri Hivatal látja el.

A belső ellenőrzés szervezéséért és működtetéséért a jegyző, illetve az intézményvezető felelős. Az önkormányzat arra törekszik, hogy az intézményvezetők elsősorban szakmai vezetői feladatokat, illetve vezetői ellenőrzési feladatokat lássanak el. Cél továbbá, hogy a kontrollrendszer egységbe foglalja az intézményeket, a belső ellenőrzés rendszerszemléletben valósuljon meg.

A Bkr. 2017. január 1-től hatályos módosítása szerint, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzések tervezésébe, amelyeket belső ellenőrként végez el, be kell vonnia az irányított szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az irányított költségvetési szerv vezetőjének jóvá kell hagynia.

Fentiek alapján a korlátozott belső ellenőri kapacitásra tekintettel a 2017 évre tervezett belső ellenőrzések az intézményekben felügyeleti ellenőrzésként valósulnak meg, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések hatékonyságának fokozása mellett.

Az intézményi belső ellenőrzésekre az intézményvezetők igényei szerint a soron kívüli ellenőrzések keretén belül lehetőséget biztosítunk. Ennek érdekében a soron kívüli ellenőrzésekre az ajánlott maximális mértéket, a rendelkezésre álló belső ellenőrzési erőforrás közel 30 %-át különítjük el.

*A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése* az átalakulás, feladatellátás változása miatt magas kockázatot jelent, a folyamatok szabályozása, a kontrollpontok meghatározása vezetői feladat, ellenőrzésére a hatékonyság, és megbízhatóság érdekében kerül sor. A megváltozott, átadott-átvett feladatellátás miatt belső ellenőrzését a költségvetési csoportnál és a közétkeztetési intézményben tervezzük.

Általában jelentős kockázatú a *pénzkezelés, házipénztárak működésének szabályozottsága*, ezért évente két alkalommal kerül sor a házipénztár és pénzkezelő helyek ellenőrzésére. Ez a helyszíni ellenőrzés mellett (rovancs) a szabályozás áttekintését is jelenti, 2017 évben a gazdasági társaságnál, és a közétkeztetési intézménynél is megvalósul.

Az orvosi ügyelet szervezése, mint *új feladat* a Városi Szociális Szolgálathoz került. Tervezéskor a működését tapasztalati adatokkal nem tudtuk alátámasztani, ezen túl *szervezeti, szabályozási, elszámolási* rendszerének nem megfelelősége jelenthet kockázatot. Ellenőrzését az egy év tapasztalatai alapján tervezzük, döntés-előkészítési céllal.

*A külső ellenőrzések során feltárt hiányosságok nem megfelelő kezelése* az ismétlődő, így súlyosabb hiányosságok fokozott kockázatot jelentenek, ezért azok utóellenőrzése kiemelt jelentőségű minden intézmény tekintetében.

#### **IV. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

A Nyírbátori Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési feladatok ellátására engedélyezett létszám 1 fő. 2017 évben az intézményi ellenőrzések miatt megnövekedett feladatok ellátása érdekében ezt az álláshelyet 1 fő köztisztviselővel tervezzük betölteni, hivatalon belüli átcsoportosítással, megfelelő szakmai és egyéb kompetenciákkal rendelkező munkatárssal

2017. évben is tervezzük a korábbi, külső erőforrás biztosításával 1 fő belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr Megbízási szerződéssel való foglalkoztatását. A megbízott belső ellenőrzési vezető rendelkezik a feladatellátáshoz szükséges regisztrációval, kötelező képzéseit teljesítette, így az alkalmazott belső ellenőr szakmai munkáját irányítja, illetve felügyeli azt.

A kapacitás számítása az alkalmazott, és a megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr esetében eltér, az ellenőrzésekre fordított napok számának meghatározásánál az ellenőrzés típusa, annak tervezett részletessége a meghatározó.

Az elméleti kapacitás az év napjainak száma, - 365 nap -, amit a hétfői napok és a fizetett ünnepek csökkentenek, így kapjuk a rendelkezésre álló időkeretet, 2017-ben ez 252 munkanap.

Az alkalmazott belső ellenőr esetében a fizetett szabadság, és az esetleges betegszabadság csökkenti a lehetséges ellenőri napok számát. Esetében a bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló ellenőri kapacitást 153 ellenőri napban határoztuk meg.

A megbízásos jogviszonyú belső ellenőrzési vezető esetében a fizetett szabadság és esetleges betegszabadság adatokkal nem kell számolnunk, így a helyszíni ellenőrzések kellő részletességű megvalósításához szükséges ellenőri napok számát 60 napban állapítottuk meg.

A nem bizonyosságot adó tevékenységekhez szükséges ellenőri napok száma ezen túl, a következő részben került meghatározásra.

***Össességében a Nyírbátori Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési feladatainak ellátására 2017 évben 213 ellenőri nap kapacitással számoltunk.***

A 2017 évi ellenőrzési tervben speciális ellenőrzéseket nem terveztünk, külső szakértő, tanácsadó igénybevételére rendkívüli időigényessége miatt a szabályzatok ellenőrzése esetében kerülhet sor.

#### **IV.1. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez, és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok szöveges kiegészítése.**

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a tervezés során számolni kell az egyéb tevékenységek időszükségletével is. A kétféle jogviszony miatt az ellenőrzésekre fordított időtervet a mellékelt táblázatban mutatjuk be.

A bizonyosságot adó ellenőrzéseken kívül kiemelt jelentőségű a belső ellenőr tanácsadó tevékenysége, amelyhez szükséges kapacitást tervezni –, tapasztalati tények alapján ennek mértékét 25 ellenőri napban határoztuk meg.

A szabályozottság ellenőrzéséhez külső szakértő, tanácsadó munkáját további 50 ellenőri napban tervezzük igénybe venni.

A - témáját tekintve – az ellenőrzési tervben nem tervezhető, előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre, az intézményvezetők által igényelt intézményi belső ellenőrzések megvalósítása

érdekében is, és a miniszteri útmutató ajánlását is figyelembe véve 60 ellenőri napot irányoztunk elő.

A belső ellenőr szakmai ismeretei szinten tartása érdekében köteles minden évben továbbképzésen, konferencián részt venni, e célra összesen 10 ellenőri napot terveztünk.

Az egyéb tevékenységek időszükségleteként (tervezés, beszámolás, testületi és vezetői ülések) összesen 25 ellenőri napot terveztünk.

Nyírbátor, 2016.11.21.

Készítette:

.....

**Kanyóné Mándi Mária**  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....

**Pappné dr. Fülöp Enikő**  
jegyző

**A 2017. évi tervezett belső ellenőrzési kapacitás (ellenőrzési napok) összefoglaló táblázata**

	<b>alkalmazott belső ellenőr</b>	<b>megbízott belső ellenőrzési vezető</b>	<b>külső erőforrás tanácsadó</b>	<b>belső ellenőrzés összesen</b>
<b>bizonyosságot adó tevékenységre</b>	<b>153</b>	<b>60</b>		<b>213</b>
<b>tanácsadói tevékenységre</b>	<b>10</b>	<b>15</b>		<b>25</b>
<b>tanácsadói tevékenységre</b>			<b>50</b>	<b>50</b>
<b>soron kívüli ellenőrzésre</b>	<b>25</b>	<b>35</b>		<b>60</b>
<b>egyéb tevékenységre</b>	<b>15</b>	<b>10</b>		<b>25</b>
<b>képzésre, konferenciára</b>	<b>4</b>	<b>6</b>		<b>10</b>
<b>Összesen:</b>	<b>207</b>	<b>126</b>	<b>50</b>	<b>383</b>