

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.v.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és stratégiai tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. 15.pontja „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készítsen, így a terveknek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-ának (1) bekezdése alapján Az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél; a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében; az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel; és az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

Hosszúhetény Község Önkormányzatánál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzati belső ellenőrzési egysége látja el.

2017.évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám 2018. évre sem változott, így a 2018. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket egy főre határoztuk meg.

Hosszúhetény Község Önkormányzatára öt ellenőrzési nap jut. 12 napot tartalékol-

tunk tanácsadási tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. A 12 napból, a megkötött szerződésnek megfelelően, az év során 6 ellenőrzési nap kerül felhasználásra a Komlói Egészségcentrumnál lefolytatásra kerülő ellenőrzésre, illetve a Komló Város Önkormányzatra jutó revizori napokból kerül elvonásra tovább 6 nap, így biztosítva a szükséges 12 napot.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslat – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- az ellenőrzések célját;
- az ellenőrizendő időszakot;
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési 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 kapacitást;
- az egyéb tevékenységeket.

A stratégiai terv javaslat (összhangban a szervezet hosszú távú céljaival) – mely a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült - a következőket tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- a meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 5,5 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési és a 2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai terv összeállításakor figyelembe vételre került:

az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:

- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a szerv egyes feladatellátáshoz való viszonyát (a feladat ellátását, illetve ellátatlanságát) több év távlatában;
- a kockázatelemzés eredménye.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékleteit tárgyalja meg és határozza meg a 2018. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében - megtárgyalta a 2018. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2018-2021. évekre vonatkozó stratégiai tervet és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület az 1. és 2. számú mellékleteiben szereplő ellenőrzési terveket jóváhagyja azzal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszám-adással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: értelem szerint

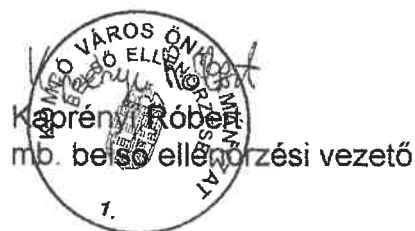
Felelős: jegyző

Hosszúhetény, 2017.....

Tisztelt Polgármester Úr, Jegyző Úr!

Kérem, szíveskedjenek a 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez az alábbi kérdőív kitöltésével véleményüket, igényeiket jelezni. Az általam tervezett, ajánlott vizsgálatok témakörét, célját a korábbi felmérések, az Önök részéről érkezett javaslatok, valamint a kockázatelemzés alapján határoztam meg.

Hosszúhetényre két vizsgálatot terveztem 2018. évre. Kérem, x-szel jelöljék, hogy az adott vizsgálatot igénylik, vagy más témakörben tartják indokoltnak belső ellenőrzés keretében vizsgálat elvégzését. Más vizsgálat esetén szíveskedjenek arra javaslatot tenni.



1.

A 2017. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál

2.

Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése

vagy

O Más vizsgálat:

.....

 témakörben

Hosszúhetény, 2017. november 06.

.....
 polgármester



.....
 jegyző

HOSSZÚHETÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2018. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja |
|--|--|
| <p>Elemzések, általános felmérések Hosszúhetény Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2017. november 14.</p> | <p>Kockázatelemzés Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2017. november 14.</p> |
| | <p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2017. november 14.</p> |
| | <p>Kockázatelemzés összesítése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2017. november 14.</p> |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők (*) | Az ellenőrzés típusa és módszerei (**) | Az ellenőrzés ütemezése (***) | Erőforrás szükségletek (****) |
|--|---|---|---|---|---|
| A 2017. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások | <p>Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2017-ben igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p>Tárgya: a 2017. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat és intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások megalapozottsága (mutatószámok)</p> <p>Terjedelme: Hosszúhetény Község Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem kerülnek vezetésre, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogszabályon kívüli ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p> <p>A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembe vételre.</p> | <p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződéses programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> | <p>2018. február</p> <p>Jelentés: 2018. február</p> | <p>2 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p> |
| Hosszúhetény Község és kapcsolódó intézményei | | | | | |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők (*) | Az ellenőrzés típusa és módszerei (**) | Az ellenőrzés ütemezése (***) | Erőforrás szükségletek (**,***) |
|---|--|--|--|--|---|
| Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának ellenőrzése | <p>Cél: annak megállapítása, hogy a Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodása során érvényesítették-e a jogszabályi előírásokat, a gazdálkodási feladatok és gazdálkodási jogkörök végrehajtása megtörtént-e, illetve azok végrehajtása szabályos volt-e.</p> <p>Tárgya: gazdálkodási folyamatok (gazdálkodási jogkörök ellátása), 2017. évi költségvetés elfogadás, végrehajtása, beszámolási tevékenység ellátása, a központi támogatások elszámolásának helyessége a Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.</p> <p>Terjedelme: Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hosszúhetény Község Önkormányzat, Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal</p> <p>Időszak: 2017. év</p> | <p>A gazdálkodással kapcsolatos feladatok nem megfelelő szabályozása.</p> <p>A gazdálkodáshoz kapcsolódó feladatok nem szabályszerű és hatékony ellátása.</p> <p>A költségvetés nem megfelelő elkészítése, nem jogszerű megvalósítása.</p> <p>Beszámolási kötelezettség elmulasztása, nem megfelelő teljesítése.</p> <p>A jóváhagyott előirányzatoktól történő eltérés.</p> <p>A bevételek, kiadások nem szabályszerű teljesítése.</p> <p>Szabálytalan kifizetésekben adódó kockázatok.</p> <p>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p> | <p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. | <p>2018. augusztus</p> <p>Jelentés: 2018. szeptember</p> | <p>2 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p> |

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

** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a belső ellenőrzési kézikönyv alapján.

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

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

A Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. A belső ellenőrzési egység Hosszúhetény Község Önkormányzat és a Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrzéként jár el. A településen működő nemzetiségi önkormányzatokra tervezett ellenőrzések szintén Hosszúhetény Község Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervében jelennek meg.

A társult községek önkormányzatainak és intézményeinek 2018. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálatához 100 revizori nap az időszükséglet. A társult községek (összesen 20) ellenőrzéseihez szükséges kapacitás 5 revizori nap egységesen településenként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2018 során csak az irányító szerv belső ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőrzéként nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (képzések, adminisztráció) 13 nap került tervezésre, illetve 12 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre.

Készítette:

Komló, 2017. november 14.



STRATÉGIAI TERV

Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzésére vonatkozóan

(2018-2021. évekre, a KKTOT tagönkormányzataira vonatkozó egységes elvek alapján)

2017. november

| A szervezet hosszú távú célkitűzései | A belső ellenőrzés stratégiai céljai | Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. • Folyamatos fizetőképesség fenntartása. • Szabályos működés. • Infrastruktúra folyamatos fejlesztése. • Munkahelyteremtés elősegítése. • Turizmus fejlesztése és ösztönzés. • Informatikai háttér, rendszer fejlesztése. • Kistérségi együttműködés szélesítése. | <ul style="list-style-type: none"> • A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása. • A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése. • Minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban. • A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása. • Az intézmények "felügyeleti jellegű ellenőrzésével" az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása. • A kockázatos és közepesen áttekinthető folyamatok • A javaslatok hasznosulásának kontrollja. | <p>Az elmúlt év során a szervezetben, illetve a tevékenységi körében nem történt jelentős, kiemelt figyelmet megkövetelő változás.</p> |

| Belső kontrollrendszer értékelése | Kockázati tényezők | Kockázati tényezők értékelése |
|---|--|--|
| <p>A régebben kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek.</p> <p>A belső kontrollrendszer keretei kialakításra kerültek, a szabályzatok elkészítése révén az „elméleti” keret rendelkezésre áll, ennek gyakorlatba történő átültetése révén a működés során biztosítható a szabályos működés.</p> <p>Az egyes tevékenységek gyakorlati megvalósításának ellenőrzése révén a kontrollrendszer egyes elemeire továbbra is fókuszként szükséges kezelni, törekedve a belső kontrollrendszer egyes részterületeinek ciklusidő során történő vizsgálat alá vonására.</p> | <p>Hosszúhetény Községi Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek.</p> <p>Helyben nem minden területre vonatkozóan biztosított a megfelelő képzettséggel rendelkező munkaerő.</p> <p>Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak.</p> <p>A jogszabályi változások nyomán követése is jelentős feladat a községi önkormányzatok számára. Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak.</p> | <p>A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok meghatározásra kerülnek, így a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok.</p> <p>A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési tervében elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembe vételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső és belső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.</p> |

| Belső ellenőrök felsorolása | Belső ellenőrök képzettsége* | Belső ellenőrök képzési tervének elemei | További képzési célok a lehetőségek függvényében |
|-----------------------------|---|--|---|
| Kaprányi Róbert | Okleveles közgazdász német-magyar szakfordító | Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom) | A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétele. |

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

| Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei | Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban | Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye |
|---|---|---|
| <p>A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • folyamatos továbbképzésekkel, • az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek, • az önkormányzatról szerzett információk folyamatos gyűjtésével, • a tárgyi feltételek bővítésével, a technikai háttér frissítésével, • a rendelkezésre álló szakmai anyagok (könyvek, folyóiratok) körének bővítésével, • konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása, • a vizsgálatok tapasztalatainak összefoglaló értékelése, • az ÁSZ önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is), • folyamatos konzultáció, • jogszabályi változások nyomán követése, kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembe vételével a kapacitás bővítése. • szakmai napok szervezése, • tagság és aktív részvétel a belső ellenőrök klubjában. | <p>Hosszúhetény Község Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzatának belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljes munkaidős belső ellenőrként tevékenykedik. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitások megközelítőleg fele fordítódik a községi önkormányzatok ellenőrzéseire, a rendelkezésre álló kapacitások közöttük egyenlő arányban kerülnek elosztásra.</p> <p>Indokolt esetben más területről is lehetőség van munkatárs bevonására.</p> <p>Szükség esetén külső erőforrás szakértő - is bevonásra kerülhet.</p> | <p>A belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll egy külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szükséges szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához két asztali számítógép egy nyomtatóval áll rendelkezésre, melyeken internet hozzáférés is biztosított. Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Továbbá biztosított a jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára. Szakkönyvek folyamatosan beszerzésre kerülnek. A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Saldo Klubnak is tagjai vagyunk. A klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételeit, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső ellenőrök klubjában is tagok vagyunk, követtük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.</p> |

Dátum: 2017. november 14.

Készítette:



Kaptányi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Csörnyei László
polgármester

Dr. Orbán László
jegyző

A FOLYAMATOK KOCKAZATA ÉS ELLENŐRZÉSE
HOSSZÚHATÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2018. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVEIHEZ

I. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: AZ INTÉZMÉNY KÖZÉP- ÉS HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, PROGRAMJA

| 1. A célkitűzések végrehajtása, módosítása, névű folyamat kockázata és ellenőrzése | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: A célkitűzéssel érintett célközönség szükségleteinek változása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - a gazdasági program fétülvizsgálata a célcsoport igényeinek áttekintésével |
| 2. kockázat: Körülmények változása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - gazdasági program fétülvizsgálata a körülmények változása figyelembevételével |
| 3. kockázat: Jogszabályi előírások változása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - a jogszabályok figyelése a gazdasági programmal kapcsolatban |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |
| 2. A célkitűzések végrehajtása rá ható pénzügyi folyamatok névű folyamat kockázata és ellenőrzése | | | | |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - gazdasági program fétülvizsgálva a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok szerint |
| 2. kockázat: Pénzügyi helyzet romlása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - likviditási helyzet vizsgálatok |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |

II. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE, VÉGREHAJTÁSA

| 1. A feladatok áttekintése-nevű folyamati kockázata és ellenőrzése | | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|---|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés) | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - a tervezési, igénylési folyamat ellenőrzése |
| 2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - a tervezési folyamat ellenőrzése |
| 3. kockázat: A feladatok ellátása célszerűségi vizsgálatának elmulasztása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - a tervezési folyamat ellenőrzése |
| Folyamat kockázatosága | | | | | |
| Alacsony Közepes Magas | | | | | |
| 2. Saját bevételek tervezése teljesítése-nevű folyamati kockázata és ellenőrzése | | | | | |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - a saját bevételek tervezésénél a FEUVE rendszer szerint |
| 2. kockázat: A saját bevételek lehetőségéhez képest történő jelentős almteljesítése, elérhető bevételi források nem teljesítése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - belső ellenőrzés, az intézményi bevételek alakulásának folyamatos nyomon követése, beszámolólatás |
| 3. kockázat: Bevétel szabálytalan beszedése, kezelése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Pénzkezelés folyamatainak szigorú szabályozása, FEUVE, belső ellenőrzés |
| Folyamat kockázatosága | | | | | |
| Alacsony Közepes Magas | | | | | |

| 3. Állami támogatás egyéb bevétel források nyelvi folyamati kockázata és ellenőrzése | | | | | |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|--|
| A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott információ, illetve adatszolgáltatás miatt visszafizetési kötelezettség, jelentős kamatterhek | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése, - Állami támogatások temonodásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése |
| 2. kockázat: Állami támogatásokhoz helytelenül szolgáltatott adatok miatti alultervezés, jogos igények érvényesítésének elmulasztása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése |
| 3. kockázat: EU-s források szabálytalan felhasználása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Szerződés szerinti felhasználás ellenőrzése - FEUVE |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | | |
| 4. Az Önkormányzat kiadásainak tervezése, teljesítése, nyelvi folyamati kockázata és ellenőrzése | | | | | |
| A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése, teljesítés szabálytalansága | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - A személyi juttatások tervezésének, alakulásának folyamatos ellenőrzése, teljesítési adatok elemzése |
| 2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése, teljesítése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - A működési kiadások tervezésének, alakulásának folyamatos ellenőrzése, teljesítési adatok elemzése |
| 3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése, teljesítése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - A felhalmozási kiadások tervezésének, alakulásának folyamatos ellenőrzése, teljesítési adatok elemzése |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | | |

| 5. Céllallegel nyújtott támogatások nevével folyamatok kockázata és ellenőrzése | | | | | |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|--|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: Támogatásokra vonatkozó jogszabályi előírások betartása, előírások érvényesülése és érvényesítése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Elszámoltatás, a juttatott támogatások felhasználásának célvizsgálata |
| 2. kockázat: Támogatások nem cél szerinti felhasználása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Elszámoltatás, a juttatott támogatások felhasználásának kontrollja |
| 2. kockázat: Támogatások szabálytalan felhasználása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Elszámoltatás, a juttatott támogatások felhasználásának kontrollja |
| 3. kockázat: Támogatások nem gazdaságos, hatékony felhasználása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - A juttatott támogatások felhasználásának folyamatos kontrollja, értékelése |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | | |
| 6. Fenntvezési folyamatok dokumentálása - nevével folyamatok kockázata és ellenőrzése | | | | | |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: A költségvetési előirányzatok nem megalapozottak | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Folyamatos felmérések, egyeztetések, elemzések, belső ellenőrzés |
| 2. kockázat: A költségvetés elfogadása határidőre nem történik meg | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE, jegyzői kontroll |
| 3. kockázat: A költségvetési rendelet nem az előírt tartalommal készül, illetve nincs összhangban a zárszámadási rendeleettel | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Belső ellenőrzés, jegyzői kontroll |
| 4. kockázat: A költségvetés módosítások szabálytalansága, nem megfelelő dokumentálása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE megfelelő működése, belső ellenőrzés |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | | |

| 7. Kötelezettségvállalások, pénzügyi vállalkozásokhoz kapcsolódó jogkörök - névű folyamat kockázata és ellenőrzése | | | | |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: A kötelezettségvállalások nem megalapozottak | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE, belső ellenőrzés |
| 2. kockázat: A kötelezettségvállalások nem szabályszerűek | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - szigorú folyamatba épített és vezetői ellenőrzés, belső ellenőrzés |
| Folyamat kockázatossága | | | Alacsony Közepes Magas | |
| 8. Pénzkezelés - névű folyamat kockázata és ellenőrzése | | | | |
| A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: A pénzkezelés nem a szabályoknak megfelelően történik | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - pénzkezelés folyamatos belső kontrollja, szigorú szabályok kialakítása, belső ellenőrzés |
| 2. kockázat: A pénzkezelés nem biztonságos | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - pénzkezelés folyamatos belső kontrollja, szigorú szabályok kialakítása, belső ellenőrzés |
| Folyamat kockázatossága | | | Alacsony Közepes Magas | |

III. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁS

| 1. Gazdasági események elszámolása, névli folyamat kockázata és ellenőrzése | | | | | |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|---|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelt ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: A gazdasági események szabálytalan könyvelése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - folyamatba épített és vezetői ellenőrzés, negyedévente elvégzendő számviteli feladatok |
| 2. kockázat: A gazdasági események nem folyamatos rögzítése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - vezetői kontroll |
| 3. kockázat: Szabálytalan javítások, rögzítések a könyvelésben | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE, belső ellenőrzés |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | | |
| 2. Beszámoló elkészítése, zárlati feladatok, névli folyamat kockázata és ellenőrzése | | | | | |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelt ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: A zárlati feladatok nem a jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak megfelelően történnek | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE, belső ellenőrzés, felelősök beszámoltatása, intézkedési tervek |
| 2. kockázat: A beszámoló eltéréseket tartalmaz a főkönyvi könyveléshez képest | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE, folyamatos egyeztetés, egyeztetési folyamatok nyomon követése, ellenőrzése, belső ellenőrzés |
| 3. kockázat: A beszámoló és a kapcsolódó feladatok nem határidőre történő teljesítése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FBUEV, feladatok folyamatos nyomon követése, felelősök beszámoltatása |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | | |

| 3. A vagyonnyilvántartás, nyilvántartás - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése | | | | | |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|---|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: A vagyon számbavétele szabálytalan | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - könyvvizsgálat, FEUVE, belső ellenőrzés |
| 2. kockázat: A vagyon nyilvántartása nem szabályszerűsége történik | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - intézkedési tervek, FEUVE, belső ellenőrzés |
| 3. kockázat: A vagyonnal való gazdálkodás szabálytalan | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - testületi döntések hatékony jegyzői kontrollja, FEUVE, belső ellenőrzés |
| Folyamat kockázatosága | | | | | |
| Alacsony Közepes Magas | | | | | |
| 4. A leltározás tevékenység - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése | | | | | |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: A leltározási folyamat nem megfelelően szabályozott, nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE, intézkedési tervek, mérlegkészítés, belső ellenőrzés |
| 2. kockázat: A leltározási folyamat nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE, intézkedési tervek, mérlegkészítés belső ellenőrzés |
| Folyamat kockázatosága | | | | | |
| Alacsony Közepes Magas | | | | | |

| 5. Zárszámadás-rendelet-nyelvi folyamatok kockázatainak ellenőrzése | | | | | |
|--|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|---|--|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: A rendelet nem az elfírt tartalommal készül | Alacsony <u>Közepes</u> Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony <u>Közepes</u> Magas | - FEUVE, belső ellenőrzés, felelősök beszámoltatása | |
| 2. kockázat: A jóváhagyás nem történik meg határidőre | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony <u>Közepes</u> Magas | - FEUVE, folyamatos egyeztetés, egyeztetési folyamatok nyomon követése, ellenőrzése, belső ellenőrzés | |
| 3. kockázat: A rendelet tartalma nem teljes mértékben egyezik meg a leadott beszámoló adataival, illetve nincs összhangban a költségvetési rendelettel | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony <u>Közepes</u> Magas | - FEUVE, folyamatok folyamatos nyomon követése, felelősök beszámoltatása | |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony <u>Közepes</u> Magas | | |

IV. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK BESZERZÉSE

| 1. Humán erőforrás gazdálkodás - nevelési folyamatok kockázata és ellenőrzése | | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|--|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: A humánerőforrás szilkséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Intézményi létszámigazdálkodás és a munkaügyi jogszabályok betartásának ellenőrzése - A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, alakulásának ellenőrzése |
| 2. kockázat: A humánerőforrás szilkségletet meghaladó biztosítása - túlfoglalkoztatás | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Intézményi létszámigazdálkodás és a munkaügyi jogszabályok betartásának ellenőrzése - A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, alakulásának ellenőrzése |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | | |
| 2. Humán erőforrások alkalmazásának pénzügyi bonyolítása - nevelési folyamatok kockázata és ellenőrzése | | | | | |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: Alufoglalkoztatás miatt a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE |
| 2. kockázat: Túlfoglalkoztatás miatt a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | | |

| 3. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése, beszerzése, leírása és ellenőrzése | | | | |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: Közbeszerzés alár és beszerzések nem megfelelő bonyolítása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Közbeszerzések, beszerzések folyamatos ellenőrzése, kapcsolódó ellenőrzések |
| 2. kockázat: Nem megfelelő beszerzési források kiválasztása A csoportos, központi beszerzés lehetőségének elmulasztása miatti kedvezmények | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Gazdaságossági elemzések, kapcsolódó ellenőrzések |
| 3. kockázat: Közbeszerzésekkel kapcsolatos adatszolgáltatások, tervek nem teljesítése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Adatszolgáltatások időszakos ellenőrzése |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |
| 4. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése | | | | |
| A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatti nem megalapozott információk | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - gazdasági program felülvizsgálva a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok szerint |
| 2. kockázat: A likviditási helyzet figyelemmel kíséréseinek elmulasztása miatti helytelen döntések hozása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - likviditási helyzet vizsgálatok |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |

V. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE

| 1. Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése, nevelési folyamatok, kockázatok és ellenőrzés | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: Az erőforrások hatékonysági szempontokat figyelembe nem vevő működtetése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - hatékonysági vizsgálatok, - feladatok ellátási módjának vizsgálatai, elemzése, elemzése, |
| 2. kockázat: Az erőforrások gazdaságossági szempontokat figyelembe nem vevő működtetése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - gazdaságossági vizsgálatok, - feladatok ellátási módjának vizsgálatai, elemzése, |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |
| 2. Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok teljesítése, nevelési folyamatok, kockázatok és ellenőrzés | | | | |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: A bevételi előirányzatok nem az előirányzat-felhasználási tervnek megfelelő beszedése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Előirányzat-gazdálkodás ellenőrzése, - Likviditási helyzet ellenőrzése, - Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása |
| 2. kockázat: A kiadási előirányzatok nem az előirányzat-felhasználási tervnek megfelelő teljesítése (túlteljesítés) | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Előirányzat-gazdálkodás ellenőrzése, - Likviditási helyzet ellenőrzése, - Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |

VI. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGBIZTOSÍTÁS

| 1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása - new! folyamati kockázati és ellenőrzési pontok, folyamatok | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| A folyamatok tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - A gazdasági program felülvizsgálata a célcsoport igényeinek áttekintésével |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |
| 2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése - new! folyamati kockázati és ellenőrzési pontok, folyamatok | | | | |
| A folyamatok tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |

VII. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTSÁG

| 1. Szabályzatok megírása és folyamatos aktualizálása - nyelv folyamatai, kockázatai és ellenőrzése | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, nem aktualizálásának elmulasztása | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Belső ellenőrzés, - FEUVE. |
| 2. kockázat: Jogszabályi előírások változások | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Belső ellenőrzés, - FEUVE. |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |
| 2. Alkalmazás a szerv működésével kapcsolatos dokumentációs feladatok nyelv folyamatai, kockázatai és ellenőrzése | | | | |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: A szerv szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Korábbi vizsgálatok utóellenőrzése - FEUVE, - Szabályzatok felülvizsgálata, folyamatos aktualizálás nyomon követése |
| 2. kockázat: A szerv pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Korábbi vizsgálatok utóellenőrzése - FEUVE, - Szabályzatok felülvizsgálata, folyamatos aktualizálás nyomon követése |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |

| 3. Bizonylati rend bizonylati felvevőlem betartása, nemű folyamati kockázata és ellenőrzése | | | | |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: A bizonylatok kezelése nem a jogszabályoknak megfelelően történik, nem megfelelően szabályozott | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Belső ellenőrzés, - folyamathoz épített, vezetői ellenőrzés, szigorú szabályozás, felelősségrevonás |
| 2. kockázat: A bizonylatok kezelése nem a szabályozásnak megfelelően történik | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Belső ellenőrzés, - folyamathoz épített, vezetői ellenőrzés, szigorú szabályozás, felelősségrevonás |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |
| 4. Speciális feladatok ágazati előírásoknak való megfelelése, dokumentálása | | | | |
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| 1. kockázat: A szabályozást nem alakították ki teljes körűen, az ágazati jogszabályoknak is egyaránt megfelelően | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Belső ellenőrzés, - FEUVE, - ágazati külső ellenőrzések |
| 2. kockázat: A feladat dokumentálása során nem kerülnek teljes körűen figyelembevételre a vonatkozó előírások | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Belső ellenőrzés, - FEUVE, - ágazati külső ellenőrzések |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | |

| 5. FELVÉTELE MŰKÖDÉSE, ÚJ FOLYAMATOK KOCKÁZATAI ÉS ELLENŐRZÉSE | | | | | |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|--|
| A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: A rendszer nem került kialakításra teljes körűen, a jogszabály által előírt tartalommal | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Belső ellenőrzés, - Folyamatos aktualizálás nyomon követése | |
| 2. kockázat: A rendszer elemei nem épülnek be az Önkormányzat valamennyi folyamatába | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Belső ellenőrzés, - Folyamatos aktualizálás nyomon követése | |
| 3. kockázat: A rendszer nem a szabályozásnak megfelelően működik | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - Belső ellenőrzés, - Folyamatos aktualizálás nyomon követése | |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | | |

VIII. FŐFOLYAMAT: KORÁBBI ELLENŐRZÉSEK, INTÉZKEDÉSI JAVASLATOK, TERVEK

| 1. Ellenőrzési, intézkedési javaslatok hasznosítási szabálytalanságok megszüntetése, nyelvi folyamati kockázatok és ellenőrzések | | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|--|
| A folyamathoz tartozó kockázatok leírása | Hatás | Valószínűség | Elemzés | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok | |
| 1. kockázat: Külső szervek által végzett ellenőrzések javaslatának, megállapításának figyelmen kívül hagyása, szabálytalanságok meg nem szüntetése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE. - utóellenőrzések | |
| 2. kockázat: Korábbi belső ellenőrzésekre vonatkozó intézkedési tervek meg nem valószínűsítése, megállapítások figyelmen kívül hagyása, csak részben megvalósítások | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE - utóellenőrzések | |
| 3. kockázat: Intézményekre vonatkozó fenntartói utasításoknak nem érvényesítése | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE - utóellenőrzések | |
| 4. kockázat: Egyéb észrevételek, javaslatok nem hasznosulnak | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | Alacsony Közepes Magas | - FEUVE - utóellenőrzések | |
| Folyamat kockázatosága | | | Alacsony Közepes Magas | | |

Komló, 2017. november 14.



Kockázatelemzés
Hosszúhetény Község Önkormányzat
2017.

**KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE
HOSSZÚHELYI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
ELLENŐRZÉSI TERVEIHEZ**

| A KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE | | | |
|--|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Megnevezés | Folyamat jelentősége | Folyamat kockázatossága | Összesített kockázat-felmérés |
| I. Folyamat: Az Intézmény közep- és hosszú távú célkitűzéseinek megvalósítása | | | |
| 1. folyamat: A célkitűzések végrehajtása, módosítása | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 2. folyamat: A célkitűzések végrehajtására ható pénzügyi folyamatok | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| II. Folyamat: Egyes költségvetés tervezése, végrehajtása | | | |
| 1. folyamat: Feladatok áttekintése | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 2. folyamat: Saját bevételek tervezése, teljesítése | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 3. folyamat: Állami támogatás, egyéb bevételi források | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 4. Az Önkormányzat kiadásainak tervezése | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 5. Céljelleggel nyújtott támogatások | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 6. Tervezési folyamat dokumentálása | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 7. Pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörrök gyakorlása | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 8. Pénzkezelés | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| III. Folyamat: Beszámolás | | | |
| 1. folyamat: Gazdasági események elszámolása | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 2. folyamat: Beszámoló elkészítése, zárlati feladatok | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 3. folyamat: A vagyon alakulása, nyilvántartása | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 4. folyamat: A leltározási tevékenység | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 5. folyamat: Zárszámadási rendelet | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |

| A kockázatelemzés összesítése | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Megnevezés | Folyamat jelentősége | Folyamat kockázatossága | Összesített kockázat-felmérés |
| IV. Főfolyamat: Erőforrások beszerzése | | | |
| 1. folyamat: Humán erőforrás gazdálkodás | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 2. folyamat: Humán erőforrás alkalmazásának pénzügyi bonyolítása | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 3. folyamat: Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése, közbeszerzések | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 4. folyamat: Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditás folyamatos ellenőrzése | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| V. Főfolyamat: Erőforrások működtetése | | | |
| 1. folyamat: Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 2. folyamat: Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok teljesítése | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| VI. Főfolyamat: Minőségbiztosítás | | | |
| 1. folyamat: Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 2. folyamat: Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| VII. Főfolyamat: Dokumentáltság | | | |
| 1. folyamat: Szabályzatok megléte, és folyamatos aktualizálása | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 2. folyamat: Általában a szerv működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 3. Bizonylati rend, bizonylati fegyelem betartása | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 4. Speciális feladatok, ágazati előírásoknak való megfelelés, dokumentálás | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| 5. FEUVE rendszer működtetése | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |
| VIII. Főfolyamat: Korábbi ellenőrzések, intézkedési javaslatok, tervek | | | |
| 1. Ellenőrzési, intézkedési javaslatok hasznosítása, szabálytalanságok megszüntetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas | alacsony közepes magas |

Komló, 2017. november 14.

Kaprény Kóben
mb. belső ellenőrzési vezető

1.

Elemzések, általános felmérések

Hosszúhetény Községi Önkormányzat
2018. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez

A 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez - mint fontos alapinformációk - a következő elemzések, általános felmérések kerültek áttekintésre.

I. Az Önkormányzatnál végrehajtott ellenőrzések és azok tapasztalatai

Az Intézménynél a következő ellenőrzések történtek az elmúlt időszakban:

1. Az Állami Számvevőszék, mint külső ellenőrzést végző szerv

2005. évben az ÁSZ a Helyi önkormányzatok gazdálkodási rendszerének egyéb szabályszerűségi ellenőrzését végezte, melynek keretében a költségvetés végrehajtásának szabályszerűségét, a gazdálkodás szabályozottságát, a bizonylati rendet és fegyelmet vizsgálták.

2007. évben pedig a helyi önkormányzatok 2006. évi normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának ellenőrzésére került sor az Önkormányzatnál.

2010. évben az Állami számvevőszék a helyi önkormányzatok fejlesztési célú támogatási rendszerének ellenőrzését végezte, a Magyar Államkincstár az önkormányzat központi költségvetésből származó hozzájárulásai, támogatásai, 2007, 2008. és 2009. évi igénybevételével és elszámoltatásával kapcsolatban végzett ellenőrzést.

2. Külső ellenőrzések 2012-2017. években:

- 2014-ben a tanyagondnoki szolgáltatás működésének MÁK általi ellenőrzése
- a MÁK területileg illetékes szerve vizsgálta a központi költségvetési törvény szerinti támogatások megalapozottságát, elszámolását 2015 és 2016 vonatkozásában.

3. Belső ellenőrzések az alábbiakra vonatkozóan történtek:

2004. évi normatív állami hozzájárulások elszámolása.

2005. évben a normatív állami hozzájárulások igénylését és a szabályozottságot vizsgáltuk belső ellenőrzés keretében.

2006-ban a 2005. évi normatív állami hozzájárulásának vizsgálata zajlott le, illetőleg vizsgáltuk még a 2006. évi országgyűlési, valamint önkormányzati választások pénzügyi elszámolását. Szintén 2006-ban a pénzgazdálkodással kapcsolatos feladatok (kötelezettségvállalás – ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás – ellenjegyzés)

szabályszerűségének vizsgálata, a költségvetési tervezés és előirányzat meghatározásának vizsgálata történt meg.

2007-ben volt a 2007. évi területi és országos kisebbségi önkormányzati választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése, a természetbeni juttatások kifizetésének vizsgálata, a tárgyi eszközök nyilvántartásával, elszámolásával kapcsolatos feladatok végrehajtásának vizsgálata és a 2006. évi normatív kötött felhasználású támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése.

A 2008-as évben a 2008. évi országos népszavazás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése, a 2007. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése, a pénzkezelés szabályozása és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése, valamint a Hosszúhetényi Sportegyesület részére nyújtott támogatás ellenőrzése történt.

2009. évben a 2008. évi normatív állami hozzájárulások elszámolását, a 2008. évi költségvetésből államháztartáson kívülre céljelleggel nyújtott támogatásokat és a 2008. évi költségvetés tervezését és végrehajtását ellenőriztük.

2010. évben az országgyűlési választások pénzügyi elszámolásának, a 2009. évi normatív állami hozzájárulások igénybevételének, elszámolásának, az önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának, a munkaügyi szabályok betartása, nyilvántartások, közalkalmazottakra, köztisztviselőkre vonatkozó előírások ellenőrzését végeztük, illetve utóellenőrzést végeztünk a 2008. évben végzett pénzkezelésre vonatkozó vizsgálat kapcsán.

2011. évben sor került a 2010. évben Hosszúhetény Község intézményei által igénybevevett normatív állami hozzájárulásokhoz kapcsolódó adatszolgáltatásoknak, valamint a 2011. évi területi és országos kisebbségi önkormányzati választások pénzügyi elszámolásának ellenőrzésére. Továbbá utóellenőrzésre kerül sor a 2010. évben lefolytatott a munkaügyi szabályok betartása, nyilvántartások, közalkalmazottakra, köztisztviselőkre vonatkozó előírásokkal kapcsolatban lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódóan, illetve a munkaügyi szabályok, nyilvántartások, a közalkalmazottakra vonatkozó szabályok ellenőrzését is elvégezzük a Hosszúhetény Község Önkormányzat Nemes János Általános Művelődési Központ Általános Iskolájánál.

2012. évben sor került a 2011. évi normatív állami hozzájárulások igénybevételének, elszámolásának ellenőrzésére, valamint a tanítási időkeret számításának és a túlóra elszámolások szabályszerűségének ellenőrzésére.

2013. évben az Önkormányzat éves ellenőrzési tervének megfelelően sor került a 2012. évi normatív állami hozzájárulások igénybevételének és elszámolásának ellenőrzésére, továbbá az Önkormányzat által 2012-ben céljelleggel, államháztartáson kívülre nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó folyamatok is ellenőrzésre kerültek.

2014 évben ellenőrzésre került a 2013. évi beszámoló keretében elszámolásra került normatív állami támogatások megalapozottsága, illetve sor került a közbeszerzéseket érintő gazdasági folyamatok ellenőrzésére is.

2015-ben belső ellenőrzés keretein belül ellenőrzésre került a 2014. évi beszámolóban elszámolt normatív állami támogatások megalapozottsága, illetve a településen működő nemzetiségi önkormányzatok működési kereteinek kialakítását érintő vizsgált is lefolytatásra került.

2016-ban a belső ellenőrzés vizsgálta a 2015. évi beszámolóban a 2015. évi költségvetési törvény alapján igényelt és elszámolt költségvetési támogatások megalapozottságát, illetve vizsgálat került kiírásra az Önkormányzatot működésének szabályozottsága, szabályzatkészítés területére is.

2017-ben a belső ellenőrzés a 2016. évi költségvetési törvény egyes jogcímei alapján igényelt költségvetési támogatások megalapozottságát, illetve a településen működő Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. év gazdálkodását vizsgálta.

3. Az ellenőrzések alapján személyi felelősségre vonás kezdeményezése nem történt.

4. Az ellenőrzési terv elkészítésekor figyelembe veendő területek:

- normatív állami hozzájárulások,
- bizonylati rend, okmányfegyelem,
- a költségvetéssel, zárszámadással kapcsolatos feladatok,
- nemzetiségi önkormányzatok működése, gazdálkodása,
- a szabályozottság területe,
- az Önkormányzat által nyújtott egyes szociális támogatások területe,
- a FEUVE kialakítása és működtetése.

II. Az Önkormányzat gazdálkodási sajátosságainak áttekintése

Hosszúhetény Önkormányzata belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el, az Önkormányzat általa alapított és fenntartott intézmények esetében Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége irányító szervei ellenőrzéseket végez. Így az elvégzett kockázatelemzés, valamint az elkészült 2018. évre vonatkozó ellenőrzési terv az önkormányzatra és az intézményeire vonatkozó irányító szervei ellenőrzéseket tartalmazza. A településen működő nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó belső ellenőrzések is az önkormányzat éves ellenőrzési tervében jelenik meg.

Önálló költségvetési szerv:

- Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal
- Zengő Óvoda és Konyha
- Nemes János Művelődési Központ

Nemzetiségi önkormányzatok:

- Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat

Az alábbi bizottság tevékenykedik:

- Szociális Bizottság
- Pénzügyi Bizottság,
- Oktatási Bizottság,
- Jogi és Ügyrendi Bizottság,
- Településfejlesztési Bizottság.

Társulásokban való tagság:

- Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás

Gazdasági és közhasznú társaságokban való tulajdon:

Hosszúhetényi Településüzemeltetési KFT. 100%-os tulajdoni rész.

A foglalkoztatottak létszáma viszonylag magas, 20 fő körül alakul, költségvetésének főösszege 541 453 e Ft (2017. év).

Hitelállománya 2017. január 1-jén: 5 205 e Ft.

Beruházások, EU-s projektek:

- KEOP 6.2.0
- KEOP 4.2.0
- KEOP 5.1.5
- KEOP 5.5.0./B
- KEOP 3.1.2
- KEOP 3.1.3/G
- KEOP 4.10.0/N

Tervezett EU-s projekt:

A kiírásra kerülő pályázatok függvénye.

2016-2017. években megvalósult közbeszerzési eljárások:

Nem került sor közbeszerzési eljárás lefolytatására az időszak során.

Az elkövetkező évek során közbeszerzést elnyert támogatások révén kívánnak megvalósítani.

FEUVE:

- A FEUVE rendszer kialakításra került (2007. január 1.)
- működik, jelentősebb hiányosságot nem tapasztaltak.
- utolsó aktualizálás 2007.01.01.

Kelt: Komló, 2017. november 14.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés

Hosszúhetény Önkormányzat
2018. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez

Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján – kockázatelemzést végeztünk azért, hogy a kockázatelemzés alapján felállított prioritások a terv összeállításakor figyelembevételre kerülhessenek.

A kockázatelemzés során sor került

- a folyamatok megértésére,
- a kockázatok azonosítására,
- a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A folyamatok megértésével kapcsolatos információkat a „Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez” című dokumentum tartalmazza.

A kockázatok azonosításával kapcsolatos feladatellátásról szóló tájékoztatást a „Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során” című dokumentum foglalja össze.

A kockázatelemzés eredményét az azonos nevű dokumentum fogalmazza meg.

Kelt: Komló, 2017. november 14.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez

A Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége által foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető irányításával, továbbá Hosszúhetény Község Önkormányzat Polgármestere és Jegyzője részvételével az alábbiak szerint történt a kockázatelemzés:

- főfolyamatok és az azon belüli folyamatok meghatározása,
- folyamatok céljának meghatározása,
- a folyamatok jellemzése,
- a folyamatok mutatókkal történő vizsgálata.

■ A folyamatgazdákkal történő megbeszélés során meghatározásra kerültek az egyes főfolyamatok.

A főfolyamatok az Önkormányzat tevékenységéhez, sajátos működési előírásaihoz igazodóan kerültek meghatározásra.

A főfolyamatok a következők:

1. Az Intézmény közép- és hosszú távú célkitűzései, programja
2. Az éves költségvetés tervezése, végrehajtása
3. Beszámolás
4. Az erőforrások beszerzése
5. Erőforrások működtetése
6. Minőségbiztosítás
7. Dokumentáltság
8. Korábbi ellenőrzések, intézkedési javaslatok, tervek

Az egyes főfolyamatokon belül azonosításra kerültek a különböző, jól elhatárolható folyamatok.

„Az Intézmény közép- és hosszú távú célkitűzései, programja” főfolyamat folyamatai:

1. A célkitűzések végrehajtása, módosítása
2. A célkitűzések végrehajtására ható pénzügyi folyamatok

„Az éves költségvetés tervezése, végrehajtása” főfolyamat folyamatai:

1. Feladatok áttekintése
2. Saját bevételek tervezése, teljesítése
3. Állami támogatás, egyéb bevételi források
4. Az Önkormányzat kiadásainak tervezése, teljesítése
5. Céljelleggel nyújtott támogatások
6. Tervezési folyamat dokumentálása
7. Kötelezettségvállalások, pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlása
8. Pénzkezelés

"Beszámolás" főfolyamat folyamatai:

1. Gazdasági események elszámolása
2. Beszámoló elkészítése, zárlati feladatok
3. A vagyon alakulása, nyilvántartása
4. A leltározási tevékenység
5. Zárszámadási rendelet

„Erőforrások beszerzése” főfolyamat folyamatai:

1. Humán erőforrás gazdálkodás
2. Humán erőforrás alkalmazásának pénzügyi bonyolítása
3. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése, közbeszerzések
4. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, a likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése

„Erőforrások működtetése” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése
2. Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok teljesítése

„Minőségbiztosítás” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése

„Dokumentáltság” főfolyamat folyamatai:

1. Szabályzatok megléte és folyamatos aktualizálása
2. Általában a szerv működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok
3. Bizonylati rend, bizonylati fegyelem betartása
4. Speciális feladatok ágazati előírásoknak való megfelelése, dokumentálása
5. FEUVE működtetése

"Korábbi ellenőrzések, intézkedési javaslatok, tervek" főfolyamat folyamata:

1. Ellenőrzési, intézkedési javaslatok hasznosítása, szabálytalanságok megszüntetése

Az elemzés során meghatározásra került a folyamatok célja és tárgya. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák a jogszabályoknak, illetve a belső szabályoknak való megfelelést hangsúlyozták, mint a folyamatban rejlő jelentős kockázatot.

■ Az adott folyamatcél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosították, és általánosan a belső szabályozottság áttekintését, szükség szerinti módosítását, aktualizálását, illetve egyes területeken pótlását határozták meg.

■ A folyamatok általános jellemzését elvégezték, megbeszélték.
A folyamatok áttekintése megtörtént:

- azok időtartama vonatkozásában (kezdet, vége),
- az inputjai és outputjai tekintetében,
- a folyamatokkal kapcsolatos változások területén,
- az IT hatásának vizsgálatára.

A folyamatok jellemzése megtörtént az egyes részfolyamatokra vonatkozóan is.

■ A kulcsfontosságú teljesítménymutatók meghatározásra kerültek.

A meghatározott folyamatokat „A folyamatok kockázata és ellenőrzése” című dokumentum tartalmazza úgy, hogy felsorolja a főfolyamatokat, majd az adott főfolyamatok alatt sorszámozva rögzíti az egyes folyamatokat is.

Kelt: Komló, 2017. november 14.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során

A 2018. évi belső ellenőrzés tervezési feladatok előkészítéséhez és alátámasztásához azonosításra kerültek a kockázatok.

Az Önkormányzat főfolyamataihoz, azon belül az egyes folyamatokhoz kapcsolódó

- kockázatok okai,
- kockázatok valószínűségei, továbbá
- kockázatok hatásai

szintén meghatározásra kerültek.

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, melyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

Az eleve nagy kockázatot hordozó folyamatok már a folyamatok meghatározásakor azonosításra, s így a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként feltüntetésre kerültek.

A főbb ellenőrzési pontok azonosítása is megtörtént, az egyedi kockázatok elemzési feladatai ellátásra kerültek.

A feladatellátás konkrét módja a következő volt:

- Minden egyes kockázathoz hozzárendelésre került a **kockázat hatásának** (azaz a folyamat célja elérésére gyakorolt hatásának) nagysága, figyelembe véve azt, hogy a hatás „alacsony”, „közepes”, illetve „magas” kategóriába tartozhat. Az egyes kategóriákhoz tartozó kritériumokat a "Kockázatelemzési kritérium mátrix" tartalmazza.

- A kockázatokhoz meghatározásra került az adott kockázatként azonosított esemény, körülmény **bekövetkezésének valószínűsége** is. A kockázat bekövetkezésének valószínűsége szintén a fenti három kategóriába sorolható. Az egyes kategóriákhoz tartozó kritériumokat a "Kockázatelemzési kritérium mátrix" tartalmazza.

- A kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése.

A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére ismét az „alacsony”, a „magas”, valamint a „közepes” kategóriák kerültek alkalmazásra szintén a "Kockázatelemzési kritérium mátrix" alapján.

A folyamatok végső értékelésekor a folyamatok kockázatosága és a folyamatok jelentősége együttesen került figyelembe vételre.

A feladatok ellátását, az egyes folyamatokhoz azonosított kockázatokat, annak hatását, valószínűségét és ezek együttes elemzését „A folyamatok kockázata és ellenőrzése Hosszúhetény Község Önkormányzatának ellenőrzési terveihez” című táblázat mutatja.

Kelt: Komló, 2017. november 14.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Kockázatelemzés eredménye

A kockázatelemzés eredményét a - „Folyamatok kockázata és ellenőrzése” című dokumentum eredményének összesítéseként kitöltött - „Kockázatelemzés összesítése” dokumentum határozza meg.

A fenti dokumentumok, valamint a folyamatok jelentősége alapján a kockázatelemzés eredménye, az alábbiak szerint foglalható össze:

- „Az Intézmény közép- és hosszú távú célkitűzései, programja” főfolyamat közepesen kockázatos folyamatokat takar,
- az „Éves költségvetési tervezése, végrehajtása” főfolyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében közepes kockázatot mutat, jelentős a magas kockázatú részfolyamatok aránya, a folyamatok jelentősége magas,
- a "Beszámolás" főfolyamat összességében magas kockázatot mutat, magas kockázatúak a "a beszámoló elkészítése és a zárlati feladatok", a „leltározási tevékenység”, közepes kockázatot mutató részfolyamatok a „könyvviteli mérlegben kimutatott vagyon” és a „zárszámadási rendelet”, a „gazdasági események elszámolása”.
- az „Erőforrások beszerzése” főfolyamat kockázatosága összességében közepesnek minősíthető, "a pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése, közbeszerzések" részfolyamat magas kockázatú, a jelentősége szintén magas,
- az „Erőforrások működtetése” főfolyamat alacsonyabb kockázatú folyamatokat jelent,
- a „Minőségbiztosítás” főfolyamat kockázat összesítése alacsony ill. közepes kockázatú,
- a „Dokumentáltság” főfolyamatban magas és közepes kockázatú részfolyamatok szerepelnek,
- a "Korábbi ellenőrzések, intézkedési javaslatok, tervek" főfolyamat közepes kockázatot jelez.

A magas kockázat jellemzően az alábbi tényezőkből ered:

- Bizonyos esetekben gyorsan és gyakran változik a jogszabályi háttér, ami nehezen követhető.
- A községi önkormányzatok nem tudnak minden egyes feladatra megfelelő szakembert foglalkoztatni.
- A települési önkormányzatoknál a hivatalok kis létszámú apparátussal működnek, a gazdálkodási feladatokhoz a rendelkezésre álló erőforrás gyakran nem elegendő.
- A központi forrásból származó pénzeszközök igénylését és elszámolását is megnehezítik az ellátott feladatok, az ágazati szabályozás sokrétűsége.
- Az operatív gazdálkodás során a szabályok gyakran sérülnek, a FEUVE működtetése nem megfelelő.

A magas kockázatú folyamatok a Polgármesterrel, valamint a Jegyzővel egyeztetésre kerültek. A kockázatelemzés eredményén túl a terv összeállításakor figyelembe vételre kerültek a Polgármester, ill. a Jegyző által kockázatosnak vélt területek, intézmények is.

A kockázatelemzés eredménye az egyes folyamatok működtetéséért felelős munkatársakkal – így különösen a gazdálkodásért felelős dolgozókkal – egyeztetésre, ismertetésre kerültek.

A gazdálkodásért felelős vezetők a kockázatelemzés eredményével egyetértettek.

A kockázatelemzés és vezetői interjúk eredményeként tehát megállapítható, hogy a 2017 évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállításakor továbbra is kiemelt szempontként kell kezelni a központi költségvetési forrásból származó pénzeszközök felhasználását, elszámolását. Továbbá tervezésre kerül Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásának vizsgálata.

A FEUVE rendszer működtetése továbbra is magas kockázatot mutat, valamennyi folyamatra vonatkozó vizsgálat esetében vizsgáljuk, hogy a hatályos előírásoknak megfelelően kialakították-e FEUVE rendszerüket, értékelésre kerül, hogy a vizsgálat témájához kapcsolódó ellenőrzési pontok megfelelőek-e, beépülnek-e a rendszerbe, biztosított-e az összhang a belső szabályozókkal, munkaköri leírásokkal stb.

A magas kockázatú, illetve a közepes kockázatú folyamatokat a stratégiai terv elkészítésekor a következő évekre vonatkozóan, fontossági sorrendben kell beépíteni, a vezetői elképzeléseket is figyelembe véve.

Kelt: Komló, 2017. november 14.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

