



UNIVERSAL AUDIT KFT

3104 Salgótarján, Kölcsey út 19. Tel/Fax: 06 30/9832-484

Könyvvizsgálat, adótanácsadás, könyvelés, átvilágítás

BÁTONYTERENYE VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A HOZZÁ TARTOZÓ INTÉZMÉNYEK 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Összeállította: Győriné Új Mária
Belső ellenőr

**BÁTONYTERENYE VÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉS A HOZZÁ TARTOZÓ
INTÉZMÉNYEK
2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

Bátonyterenye Város Önkormányzata 2020. évi *éves belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottam össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Bátonyterenye Város Önkormányzata 2020. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőr számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A kockázatelemzés módszertanát az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztam a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve a vezetéssel egyeztetve végeztem. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében közreműködtek az illetékes szakemberek.

Meghatároztuk az egyes szervezeti szintek tolerancia határait és ennek alapján megállapítottuk az egyes kockázati tényezők az egész hivatal és a közös hivatal működésére és gazdálkodására gyakorolt tőrés határát.

A folyamatok kockázati rangsora segítségével meghatároztuk azokat a fő témaköröket, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A megjelölt kockázati tényezők mindenképpen további analízist és válaszlépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendeltük azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti.

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőr tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk.

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

Az ellenőrzések tárgykörébe tartozik a 2019.évi leltározás szabályszerűségének, lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése a Bátorterenyi Város Önkormányzatánál.

A kiemelt kockázati prioritás miatt az ellenőrzések tárgyaként jelenítettük meg a költségvetés tervezésének szabályozottságának, utasításainak, intézkedéseinek vizsgálatát.

Az Önkormányzatnál a Városi Bölcsőde gazdálkodása, szabályozottsága, számviteli rendszere került előtérbe.

Az Önkormányzati Hivatalnál a vagyonkataszter egyezősége, szabályozottsága kerül ellenőrzésre.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2020. évi belső ellenőrzési tervben három *rendszerellenőrzés és egy szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés* végrehajtását prognosztizáljuk. A rendszerellenőrzés célja az intézmény rendszerének felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzésen belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2020. ÉVRE

2020. évi belső ellenőrzési terv részletes adatai

1. számú táblázat

Sor szám	Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
1.	Bátonyterenye Város Önkormányzata	A 2019. évi leltározás vizsgálata	A 2019. évi leltározás szabályozottságának, rendszerének ellenőrzése	40	Rendszerellenőrzés	2020. június	2019. év
2.	Bátonyterenye Város Önkormányzata	A költségvetés tervezésének vizsgálata	A belső kontroll rendszerének a költségvetés tervezésére vonatkozó szabályzatai, belső eljárásrendjei utasítási, intézkedései	30	Szabályszerűség- pénzügyi ellenőrzés	2020. augusztus	2019. év
3.	Bátonyterenye Városi Bölcsöde ellenőrzése	A Városi Bölcsöde átfogó ellenőrzése	A Városi Bölcsöde gazdálkodásának, szabályozottságának, számviteli rendszerének vizsgálata	30	Rendszerellenőrzés	2020. szeptember	2019. év
4.	Bátonyterenye Város Önkormányzata	A vagyonkataszter vizsgálata, egyezősége a könyveléssel és az analitikával vizsgálata	Az önkormányzat vagyonkataszter rendszerének vizsgálata	20	Rendszerellenőrzés	2020. október	2019. év

5.	Bátonyterenye Város Önkormányzata	Az önkormányzat szabályozottságának vizsgálata, aktualizáltsága, megfelelősége jogszabályoknak.	a	Az önkormányzat szabályozottságának részletes vizsgálata	20	Rendszer-ellenőrzés	2020. május	2019. év
----	--	---	---	--	----	---------------------	-------------	----------

Belső ellenőrzés 2020. évi kapacitásának terve

2. számú táblázat

Naptári napok száma: (1 fő)

365

Rendelkezésre álló revizori napok száma összesen évente

1 fő részére összesen:

140 revizori nap

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
(Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján)
2020. évi tervhez

3. számú táblázat

Sor- szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	magas
4.	Szervezeti változások hatásai	közepes	közepes	közepes
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	magas
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	közepes	magas
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	közepes

Bátonyterenye, 2019. november 21.

Győriné Új Mária

Belső ellenőr