



**Dunavarsány Város Önkormányzatának  
Polgármestere**

☒ 2336 Dunavarsány, Kossuth Lajos utca 18., [titkarsag@dunavarsany.hu](mailto:titkarsag@dunavarsany.hu)  
☎ 24/521-040, 24/521-041, Fax: 24/521-056  
[www.dunavarsany.hu](http://www.dunavarsany.hu)

**ELŐTERJESZTÉS**

*Dunavarsány Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2012. november 20-ai rendes ülésére*

**Hiv.szám:** 4981-2/2012.

**Tárgy:** Javaslat az Önkormányzat 2013. évi  
belső ellenőrzési tervére

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2013. évi belső ellenőrzési tervét.

*/A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdés: Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá./*

A belső ellenőrzési vezető kidolgozta a 2010-2013. időszakra vonatkozó Stratégiai Tervét Dunavarsány Város Önkormányzat stratégiájához illeszkedve, saját céljait úgy meghatározva, hogy azok a Polgármesteri Hivatal működését fejlesszék, és eredményességét növeljék.

A Belső Ellenőrzési Stratégia rögzíti a belső ellenőrzés hosszú távú kitűzéseit és stratégiai céljait, a belső kontrollrendszer értékelését, a kockázati tényezőket és értékeléseket, a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terveket.

A 2013. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontrollrendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

Dunavarsány Város Önkormányzatának kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve, továbbá az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontroll rendszer,
- Dunavarsány Város Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított, a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása,
- Dunavarsány Város Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemekre a hatás és a valószínűség szerinti értékelést felállítva kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis Dunavarsány Város Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a hivatalvezetés javaslatainak megismerése után egyeztetetten került sor.

**Határozati javaslat:**

**Dunavarsány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi - a jelen határozat meghozatalát segítő előterjesztés mellékletét képező - kockázatokkal alátámasztott belső ellenőrzési tervét elfogadja.**

**Határidő: azonnal**

**Felelős: Polgármester**

**A határozati javaslat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.**

**Az előterjesztést tárgyalta:** Pénzügyi, Jogi és Ügyrendi Bizottság

**Az előterjesztést készítette:** Vágó Istvánné gazdasági osztályvezető

**Dunavarsány, 2012. november 6.**

**Bóna Zoltán  
polgármester**

**Az előterjesztés törvényes:**

**dr. Szilágyi Ákos  
jegyző**

**DUNAVARSÁNY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT**  
**2013. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE**


Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
Dunavarsány Város Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervé	u.a.


Kelt, ~~Egyetemen~~ Kézeltől .....2012. .... atydey ..... hó At. nap

Kelt, Dunavarsány .....2012. .... november hó 8. nap

Készítette:

Jóváhagyta:

  
.....  
belső ellenőrzési vezető

  
.....  
közhatalmi szerv vezetője

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><b>Önkormányzat</b></p>	<p><b>Céja:</b> annak megállapítása, hogy a 2010. évi Állami Számvevőszéki vizsgálat során tett megállapítások kijavítása, korrigálásra kerültek-e, az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> A 2010. évi Állami Számvevőszéki vizsgálat hatására készült intézkedési tervek, valamint az ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok pótlásának, illetve a tett javaslatok hasznosulásának ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2012- 2013. év</p>	<p>- az ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok nem kerültek pótlásra, intézkedési tervben foglaltak nem kerültek végrehajtásra, az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok nem hasznosultak.</p>	<p><b>Típusa:</b> Pénzügyi- Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok szűrópróbászerű, ellenőrzése Interjúkészítés</p>	<p>2013. I. negyedév Jelentés: 2013. január</p>	<p>(1 ellenőr)</p>

<p>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</p>	<p>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</p>	<p>Azonosított kockázati tényezők (*)</p>	<p>Az ellenőrzés típusa (**)</p>	<p>Az ellenőrzés ütemezése (***)</p>	<p>Erfőrtás szükségletek (****)</p>
<p><b>Önkormányzat</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az Önkormányzat, mint Ajánlatkérő eljárása megfelelt-e a Kbt. előírásainak.</p> <p><b>Tárgya:</b> .....  ..... lefolytatott érdeklében közbeszerzési eljárás vizsgálata</p> <p><b>Időszaka:</b> 2012. év</p>	<p>- Szabályozatlan kérdések, eltérő értelmezés lehetősége.  - A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.  - Az eljárás előkészítésének, meghirdetésének hiányosságai, a cél és a szolgáltatás összehangolásának elmaradása, a közbeszerzési eljárás lebonyolításában felmerülő eljárás hiányosságok, illetve nem megfelelő dokumentáltság.  - A teljesítés során az érvényes szerződéstől eltérés, a hiányosságok a teljesítésigazolásban, a FEUVE hibái, visszajelzés hiánya.  - A nyilvántartásba vétel elhúzódtása.</p>	<p><b>Típusa:</b>  Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p><b>Módszerei:</b>  Dokumentumok szűrópróbaszerű, ellenőrzése  Interjúkészítés</p>	<p>2013. I. negyedév  Jelentés:  2013. február</p>	<p>(1 ellenőr)</p>

<p>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</p>	<p><b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia</b> (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</p>	<p><b>Azonosított kockázati tényezők (*)</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés típusa (**)</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés ütemezése (***)</b></p>	<p><b>Erfőforrás szükségletek (****)</b></p>
<p><u>Polgármesteri Hivatalhoz, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervhez kapcsolódó önállóan működő intézmények</u></p>	<p><b>Célya:</b> annak megállapítása, hogy a 2012. évi normatív állami hozzájárulások, és normatív kötött felhasználású támogatások elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak. <b>Tárgya:</b> 2012. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2012. év</p>	<p>- Az alap- és kiegészítő normatív állami hozzájárulás igénylése és elszámolása nem a költségvetési törvény kiegészítő szabályainak megfelelően történik, így visszafizetési kötelezettséget eredményez.</p>	<p><b>Típusa:</b> Pénzügyi ellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése</p>	<p>2013. I. negyedév Jelentés: 2013. március</p>	<p>(1 ellenőr)</p>

<p>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</p>	<p>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</p>	<p>Azonosított kockázati tényezők (*)</p>	<p>Az ellenőrzés típusa (**)</p>	<p>Az ellenőrzés ütemezése (***)</p>	<p>Erőforrás szükségletek (****)</p>
<p><u>Önkormányzat-Polgármesteri Hivatal</u></p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a Hivatal Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt egyéb szabályzatai a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével készülték-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálásuk megtörtént-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a Szervezeti és Működési Szabályzat keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok vizsgálata, ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2013. év</p>	<p>- Nem készültek el az SzMSz. keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vagyonnal való megfelelő, hatékony gazdálkodást.</p>	<p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése</p>	<p>2013. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2013. április</p>	<p>(1 ellenőr)</p>

<p>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</p>	<p>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</p>	<p>Azonosított kockázati tényezők (*)</p>	<p>Az ellenőrzés típusa (**)</p>	<p>Az ellenőrzés ütemezése (***)</p>	<p>Erfőforrás szükségletek (****)</p>
<p><b>Önkormányzat-Polgármesteri Hivatal</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a Hivatal pénzügyi- számviteli szabályzatai a törvényi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálásuk megtörtént-e</p> <p><b>Tárgya:</b> pénzügyi- számviteli szabályzati rendszerének felülvizsgálata</p> <p><b>Időszaka:</b> 2013. év</p>	<p>- Nem készültek el a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vágyommal való megfelelő, hatékony gazdálkodást.</p>	<p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok tételes ellenőrzése</p>	<p>2013. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2013. május</p>	<p>(1 ellenőr)</p>



<p><b>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</b></p>	<p><b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia</b> (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</p>	<p><b>Azonosított kockázati tényezők (*)</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés típusa (**)</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés ütemezése (***)</b></p>	<p><b>Erfőforrás szükségletek (****)</b></p>
<p><b>Önkormányzat</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. <b>Tárgya:</b> belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése. <b>Időszaka:</b> 2013. év</p>	<p>- Nincs kialakítva a belső kontrollrendszer.</p>	<p><b>Típusa:</b> rendszerellenőrzés <b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, Interjú készítés</p>	<p>2013. III. negyedév Jelentés: 2013. szeptember</p>	<p>(1 ellenőr)</p>

<p><b>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</b></p>	<p><b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia</b> (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</p>	<p><b>Azonosított kockázati tényezők (*)</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés típusa (**)</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés ütemezése (***)</b></p>	<p><b>Erőforrás szükségletek (****)</b></p>
<p><b>Önkormányzat</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak értékelése, hogy a civil szervezetek részére nyújtott támogatások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, továbbá a támogatott szervezetek a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően, valamint az előírt határidőre elszámoltak-e a támogatással.</p> <p><b>Tárgya:</b> A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2012. év</p>	<p>- A 2012. évben nyújtott támogatások során nem voltak figyelemmel a megváltozott jogszabályi környezetre, A támogatások nyújtása/folyósítás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történt, A támogatással nem számoltak el.</p>	<p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, Interjú készítés</p>	<p>2013. IV. negyedév Jelentés: 2013. október</p>	<p>(1 ellenőr)</p>

<p><b>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</b></p>	<p><b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia</b> (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</p>	<p><b>Azonosított kockázati tényezők (*)</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés típusa (**)</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés ütemezése (***)</b></p>	<p><b>Erőforrás szükségletek (****)</b></p>
<p><b>Önkormányzat</b></p>	<p><b>Céja:</b> annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.</p> <p><b>Tárgya:</b> A 2012. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.</p> <p><b>Időszak:</b> 2012. év</p>	<p>- Nem készült(ek) intézkedési terv, illetve annak hasznosulása nem történt meg.</p>	<p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, Interjú készítés</p>	<p>2013. IV. negyedév</p> <p>Jelentés: 2013. november</p>	<p>(1 ellenőr)</p>

<p>Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek</p>	<p>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszer, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</p>	<p>Azonosított kockázati tényezők (*)</p>	<p>Az ellenőrzés típusa (**)</p>	<p>Az ellenőrzés ütemezése (***)</p>	<p>Erfőforrás szükségletek (****)</p>
<p><b>Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények</b></p>	<p><b>Célja:</b> annak értékelése, hogy az önkormányzati házipénztár, - és a kapcsolódó házipénztárak kezelése, működtetése megfelel-e a jogszabályi és a saját szabályozási környezetüknek. <b>Tárgya:</b> Az önkormányzat és a kapcsolódó intézmények házipénztárainak ellenőrzése. <b>Időszak:</b> 2013. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pénzkezelési szabályzat tartalma nem megfelelő,</li> <li>- pénztárártat nem a saját szabályzati előírásuk szerint törtenik,</li> <li>- a pénzkezelés személyi feltételei nem biztosítottak,</li> <li>- a pénz bevételezési és kifizetési folyamata nem felel meg a saját és a jogszabályi környezetnek,</li> <li>- a pénzári nyilvántartások vezetése nem felel meg a saját szabályzati előírásuknak,</li> <li>- elszámolásra kiadott összegek kezelése, nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásuknak és a saját szabályzatuknak.</li> </ul>	<p><b>Típusa:</b> szabályszerűségi</p> <p><b>Módszerei:</b> Dokumentumok, nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, Interjú készítés</p>	<p>2013. IV. negyedév Jelentés: 2013. december</p>	<p>(1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erfőforrás szükségletek (****)
<u>Tartalom</u>					(1 ellenőr)

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

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

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

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


Kelt, ~~Fegyvernek~~ ~~Körmény~~ .....2012. ~~október~~ ..... hó ~~14.~~ nap

Kelt, ~~Dunavarsány~~ .....2012. november 8. .... hó ..... nap

Készítette:

Jóváhagyta:

.....  
*Dr. Mészáros*  
 belső ellenőrzési vezető

.....  
  
*Dr. Csontos*  
 költségvetési szerv vezetője

A képviselő-testület a 2013. évi belső ellenőrzési tervet az alábbi határozattal fogadta el:

**Dunavarsány Város Önkormányzat**

**2013. évi belső ellenőrzési terve és kockázatelemzése**

**Összeállította:**

  
**Dr. Batka Brigitta**  
**Belső ellenőrzési vezető**

**Jóváhagyta:**

  
**Dr. Szilágyi Ákos**  
**Dunavarsány Város Jegyzője**



**Dunavarsány, 2012. október „24 „.**

### **Az éves ellenőrzési terv összeállításának főbb szempontjai**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján a Belső Ellenőrzési vezető elkészítette Dunavarsány Város Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét.

/A Korm. rendelet 32. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének./

A 2013. évi munkaterv elkészítése során az ellenőrzési témák kiválasztása a prioritások mentén, és a szervezet hatékonyságának, eredményességének javítása a kockázati tényezők csökkentése mellett, a belső kontroll rendszer működésének értékelésével kerültek kiválasztásra.

Dunavarsány Város Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyve, továbbá az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontroll rendszer,
- Dunavarsány Város Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított, a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása,
- Dunavarsány Város Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemekre a hatás és a valószínűség szerinti értékelést felállítva kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladatainak meghatározására, vagyis Dunavarsány Város Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési feladatainak kiválasztására a Hivatalvezetés javaslatainak megismerése után egyeztetten került sor.

### **A munkatervben meghatározott feladatok kiválasztásának megalapozása**

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés. A 2013. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében hangsúlyos feladat az államháztartási belső kontroll rendszer – a kontroll környezet, a kontroll tevékenység, a kockázat kezelés, az információs és kommunikációs, valamint a monitoring rendszer működésének értékelése.

Az előzetes környezeti elemzés alapján a belső ellenőrzési fókusz 2013. évre

- az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen folytatott gazdálkodás,
- a vagyon védelme,
- a belső kontroll rendszerek kiépítése, működtetése,
- az intézkedések nyomon követése,
- az önkormányzat működésének szabályozottsága, a rendelkezések betartása, az esetleges szabályozatlan területek feltárása,
- a működésben rejlő tartalékok feltárása, a feladat ellátás hatékonyságának és az eredményességének további lehetőségei,
- az Önkormányzat működésére hatást gyakorló változások, fejlesztések.

### **Rendelkezésre álló erőforrások**

Dunavarsány Város Önkormányzat a belső ellenőrzési feladatok ellátását külső megbízott útján biztosítja. A belső ellenőrzés képzettsége megfelel a Korm. rendeletben előírtaknak, továbbá 2011. június 1. napján teljesítette az ÁBPE továbbképzés I. szakmai továbbképzés követelményeit kiválóan megfelelt eredménnyel. Továbbképzési kötelezettségét 2013. évben ismételt kontaktórák továbbképzésen teljesíti.

A fentiekre tekintettel külön melléklet az ellenőrzések végrehajtásához szükséges kapacitásról nem készült.

### **Munkatervi vizsgálatok**

Az azonosított és a működés szempontjából fontos folyamatok átvilágítása eredményeként 2013. évre ellenőrzési témák az alábbiak:

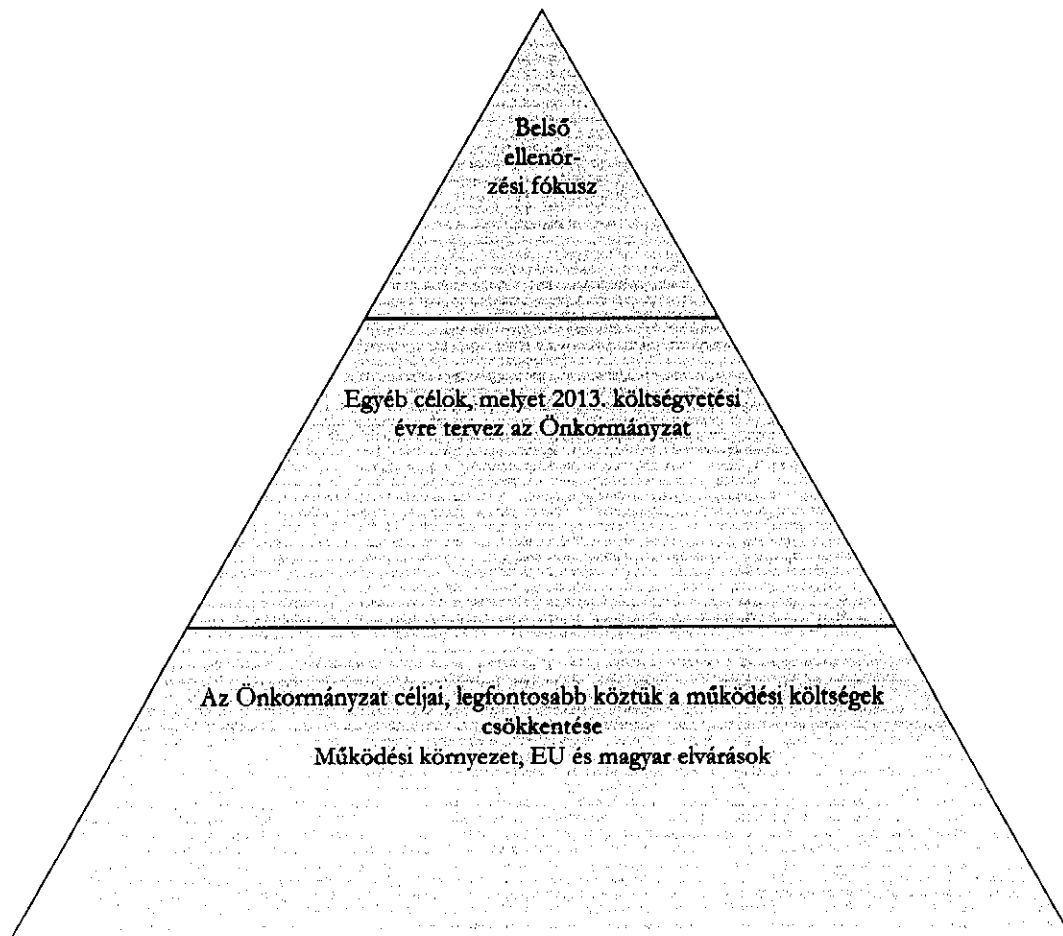
- 2012. évi normatíva elszámolás ellenőrzése azon intézményekben, melyeknek Dunavarsány Város Önkormányzat a fenntartója,
- 2012. évben lefolytatott – tetszőlegesen kiválasztott - közbeszerzési eljárás ellenőrzése,
- Belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzése,
- 2013. évi Pénzügyi- számviteli szabályzati rendszer felülvizsgálata,
- 2013. évi egyéb szabályzatok felülvizsgálata, melyet az Ávr. 13. § (2) bekezdése előír,
- 2012. évben a civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése,
- Valamennyi házipénztár szabályszerű működésének ellenőrzése,
- A 2010. évi átfogó állami számvevőszéki ellenőrzés utóellenőrzése,
- A 2012. évi vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek.

**Összeállította:**

  
Dr. Batka Brigitta  
Belső ellenőrzési vezető



## Belső ellenőrzési fókusz



**KÉSZSÉG- ÉS TUDÁSLELTÁR, ILLETVE FEJLESZTÉSI TERV**

Megnevezés	Nem létező	Korlátozott	Átlagos	Átlag feletti	Fejlesztendő terület és fejlesztési terv	Státusz
<b>FORMAI KÖVI TELJESÍTMÉNYEK</b>						
<b>Szakmai végzettség</b>						
Szakirányú felsőfokú végzettség				x	A belső ellenőrzési vezető jogi végzettséggel rendelkezik.	Megszerezte
Felsőfokú végzettség (nem szakirányú)						
Okleveles pénzügyi revizor						
Mérlegképes könyvelő, illetve az azal egyenértékű képzés						
Pénzügyi és számviteli szakellenőr				x		Megszerezte
Okleveles belső ellenőr (CIA)						
Okleveles IT szakellenőr (CISA)						
Okleveles könyvvizsgáló						
Közigazgatási gazdálkodási és ellenőrzési szakértő						
ECDL						
<b>Szakmai ismeretek</b>						

Megnevezés	Nem létező	Korlátozott	Általános	Átlag feletti	Fejlesztendő terület és fejlesztési terv	Státusz
<i>Államigazgatási ismeretek</i>				X		
<i>Hazai jogszabályi környezet ismerete</i>				X		
<i>EU jogszabályi környezet ismerete</i>				X		
<b>KOMMUNIKÁCIÓS KÉSZSÉGEK</b>						
<b>Szóbeli kifejezőkészség</b>						
<i>magyarul</i>				X		
<i>angolul</i>			X			
<i>más elfogadott nyelven</i>			X			
<b>Szóbeli értelmezőkészség</b>						
<i>magyarul</i>				X		
<i>angolul</i>			X			
<i>más elfogadott nyelven</i>			X			
<b>Írásbeli kifejezőkészség</b>						
<i>magyarul</i>				X		
<i>angolul</i>			X			
<i>más elfogadott nyelven</i>			X			
<b>ÁLTALÁNOS ELLENŐRZÉSI SZAKTUDÁS</b>						
<b>Információgyűjtés</b>						
<i>Adatgyűjtés és értelmezés</i>				X		
<i>Folyamatok és ellenőrzési pontok megítélése</i>				X		
<i>Információ szintetizálása</i>				X		

Megnevezés	Nem kezeli	Korlátozott	Adagos	Átlag feletti	Fejlesztendő terület és fejlesztési terv	Státusz
<b>Rendszerezett problémamegoldás</b>						
Kreatív megoldások kialakítása				X		
Folyamatok elemzése és tervezése				x		
Csoportgondolkodás irányítási készség				X		
<b>Végrehajtás</b>						
Gyakorlatias észrevételek, javaslatok				X		
Végrehajthatóság-központú gondolkodás				x		
<b>Változások elősegítése</b>						
Csoportos megoldások segítése				X		
Változások irányítása				X		
Tudásmegosztás				x		
<b>SPECIALIS TUDÁS</b>						
<b>Funkcionális ismeretek</b>						
Belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok				X		
Működési folyamatok				X		
Benchmarking (Összehasonlító elemzések)			X			
Szándékos hibák felderítése				x		
<b>Irodai számítógép-kezelői ismeretek</b>						
Szövegszerkesztés				X		
Táblázatkezelés			X			

Megnevezés	Nem létező	Korlátozott	Átlagos	Magas	Fejlesztendő terület és fejlesztési terv	Státusz
Számítógépes munkapapír-vezetés				X		
Prezentációk				X		
Folyamatábra-készítés				X		
E-mail				X		
Internet felhasználói ismeret				x		
Adatbázisok						
<b>Informatikai ismeretek</b>						
Rendszerfejlesztési életciklus			X			
Alapvető informatikai ellenőrzési pontok vagy folyamatok ismerete			x			
<b>VEZETŐKÉPESÉK</b>						
<b>Beosztottak fejlődésének elősegítése</b>						
Együttes képzés						
Képzés-felügyelet						
Oktatás						
<b>Önképzés</b>						
Kifejezőkészség						
Formális önképzés				X		
Belső tanfolyamok				X		
Külső tanfolyamok, előadások				x		
<b>GYAKORI FELTÉTELKÉPESÉK</b>						
<b>Belső ellenőri képességek</b>						

Megnevezés	Nem létező	Korlátozott	Átlagos	Átlag feletti	Fejlesztendő terület és fejlesztési terv	Státusz
<i>Célok azonosítása</i>				x		
<i>Megegyezés elérése</i>				x		
<b><i>Kapcsolatépítés és menedzsment</i></b>						
<i>Hatékony kommunikáció</i>				x		
<i>Ellenőrzötték elégedettsége</i>				x		
<i>Folyamatos monitoring</i>			x			

**EGYÉNI KÉPZÉSI TERV- BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
Nemzetközi Belső Ellenőri Oklevél megszerzése	2013 – 2014. év
Kötelező ÁBPE továbbképzés	2013. év

## A Polgármesteri Hivatal kockázati térképe

HATÁS		VALÓSZÍNŰSÉG	
ALACSONY	KÖZEPES	ALACSONY	KÖZEPES
ALACSONY	KÖZEPES	<b>Létesítménygazdálkodás</b>	<b>Humánerőforrás- menedzsment</b>
ALACSONY	MAGAS		<b>Működési költségek tervezése</b>



**Kockázatelemzés**  
**Dunavarsány Város Önkormányzat**  
**2013. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázatokhoz:

A = alacsony kockázat

K = közepes kockázat

M = magas kockázat

**1.) 2012. évi normatíva elszámolás ellenőrzése**

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat a 2012. évi normatíva igénylése és elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	M	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	A	K
Új feladatok megjelenése	M	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Alap- hozzájárulás meghatározása hibás	M	M	M
Kiegészítő hozzájárulások igénylési/ elszámolási feltételeinek figyelmen kívül hagyása, visszafizetési kötelezettség keletkezése	M	M	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	K	K	K

**Számított kockázat:**

- Az alap- és kiegészítő normatív állami hozzájárulás igénylése és elszámolása nem a költségvetési törvény és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, így visszafizetési kötelezettséget eredményez.

## 2.) 2012. évben lefolytatott – véletlenszerűen kiválasztott - közbeszerzési eljárás ellenőrzése

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Ellenőrzés célja:** Annak a megállapítása, hogy a lefolytatott közbeszerzési eljárásoknál betartották-e a Kbt. valamint a vonatkozó szabályzat/utasítás előírásait (mulasztások feltárása, azok okainak vizsgálata), a kiválasztásban és megvalósulásnál érvényesültek-e a minőségelvárási és költségcsökkentési szempontok, a nyertes pályázat megvalósítását a Hivatal részéről folyamatos előzetes és utólagos ellenőrzés kísérte-e (sor került-e a hibák megszüntetésére).

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	A	K
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
A közbeszerzési terv, egyedi eljárások előkészítése, engedélyezése és indítása, a közbeszerzési eljárás lebonyolítása, majd értékelése / hibás eljárás	M	K	M
A szerződéskötés, jogorvoslat /nem teljes körű szerződés	M	K	M
Az eredeti kiírás és módosítás nyomon követése, a pályázat megvalósítása, annak átvétele, illetve teljesítésigazolása. /nem valósul meg a nyomon követés, a szakmai felügyelet elmarad	M	K	M
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, nyilvántartások vezetése, jelentési kötelezettségek teljesítése /hibás	M	K	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	M	K	M

### Számított kockázatok:

- Szabályozatlan kérdések, eltérő értelmezés lehetősége.
- A körülmények fennállása ellenére nem indított közbeszerzési eljárás.
- Az eljárás előkészítésének, meghirdetésének hiányosságai, a cél és a szolgáltatás összehangolásának elmaradása, a közbeszerzési eljárás lebonyolításában felmerülő eljárási hiányosságok, illetve nem megfelelő dokumentáltság.

- A teljesítés során az érvényes szerződéstől eltérés, hiányosságok a teljesítésigazolásban, a FEUVE hibái, visszajelzés hiánya.
- A nyilvántartásba vétel elhúzódása.

### 3.) Belső kontrollrendszer működésének értékelése, ellenőrzése

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** átfogó képet nyerni arról, hogy a Polgármesteri Hivatalnál a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozzák-e a belső kontroll rendszert, valamint a szabályok érvényesülnek-e a gyakorlatban.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	K	M
Új feladatok megjelenése	K	A	K
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Szabályozottság hiánya / munkaköri leírások nem kellően részletesek, nem rendelkeznek belső kontrollrendszer szabályzattal, megfelelő Szervezeti és Működési Szabályzattal	M	K	M
Az államháztartáson kívülre teljesített pénzeszközátadások során a belső kontrollrendszerek működésének/ hiányának az értékelése	M	M	M
A költségvetési előirányzat felhasználása során a megbízási szerződések tárgya között átfedés volt-e	M	K	M
A külső személyi juttatások során a belső kontrollrendszerek működésének/ hiányának az értékelése	M	M	M
A kisjavítási, karbantartási munkálatok során a belső kontrollrendszerek működésének/ hiányának az értékelése	M	K	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	M	K	M

#### Számított kockázat:

- A gazdálkodási, a pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályozottságának hiányosságai miatt visszaélések lehetősége,
- A költségvetési gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés működtetésének megfelelősége gyenge.

#### 4.) Az Önkormányzat 2013. évi pénzügyi- számviteli szabályzati rendszerének felülvizsgálata

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az Önkormányzat vonatkozásában aktualizálták-e a számviteli szabályzatokat, azok összeállításánál a számviteli törvényre és a költségvetési szervekre vonatkozó kormányrendeletek előírásaira figyelemmel voltak-e, tükrözik-e a helyi sajátosságokat.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Számviteli politika, számlarend, pénzkezelési, értékelési, gazdálkodási, bizonylati, leltározási, selejtezési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	M	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	K	K	K

**Számított kockázat:**

- Nem készültek el a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok, illetve azok elavultak, nem a helyi sajátosságokat tükrözik, ezzel gátolják a vagyonnal való megfelelő, hatékony gazdálkodást.

5.) Az Önkormányzat egyéb szabályzatainak felülvizsgálata, melynek elkészítését az Ávr. rögzíti

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy elkészített-e azon szabályzatokat, melyet az Ávr. előír, továbbá azok összeállításánál a vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel voltak-e, tükrözik-e a helyi sajátosságokat.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Számviteli politika, számlarend, pénzkezelési, értékelési, gazdálkodási, bizonylati, leltározási, selejtezési szabályzat elkészült-e, azok aktualizálása megtörtént-e	M	M	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	K	K	K

**Számított kockázat:**

- Nem készültek el az Ávr.-ben előírt egyéb szabályzatok, melyet a szervezeti és működési szabályzat keretében szükséges rögzíteni,
- Azok tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak/nem tükrözi a helyi sajátosságokat.

6.) 2012. évben a civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a civil szervezetek részére nyújtott támogatások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, továbbá a támogatott szervezetek a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően, valamint az előírt határidőre elszámoltak-e a támogatással.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Támogatások kiírásának/igénylésének szabályszerűsége	M	K	M
Támogatások odaítélésének megfelelősége	M	K	M
Támogatási szerződés/okirat megfelelősége	M	K	M
Elszámolás megtörtént-e, illetve annak tartalma megfelel a jogszabályban és a helyi szabályozásokban előírtaknak	M	K	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	M	K	M

**Számított kockázat:**

- A 2012. évben nyújtott támogatások során nem voltak figyelemmel a megváltozott jogszabályi környezetre,
- A támogatások nyújtása/folyósítás nem a jogszabályban meghatározottak szerint történt,
- A támogatással nem számoltak el.

## 7.) Az önkormányzati és a hozzá kapcsolódó házipénztárak kezelésének ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az önkormányzati házipénztár, - és a kapcsolódó házipénztárak kezelése, működtetése megfelel-e a jogszabályi és a saját szabályozási környezetüknek.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Szabályozottság megfelelése	M	A	K
A pénztárzárlat és a pénzkészlet egyeztetésének elmaradása	M	K	M
A pénzkezelés személyi feltételei be nem tartása	M	K	M
A pénz bevételezési/kifizetési folyamata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	M	K	M
Pénztári nyilvántartások nem megfelelő vezetése	M	K	M
Elszámolásra kiadott összegek nem megfelelő kezelése	M	K	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	M	K	M

### Számított kockázat:

- pénzkezelési szabályzat tartalma nem megfelelő,
- pénztárzárlat nem a saját szabályzati előírásuk szerint történik,
- a pénzkezelés személyi feltételei nem biztosítottak,
- a pénz bevételezési és kifizetési folyamata nem felel meg a saját és a jogszabályi környezetnek,
- a pénztári nyilvántartások vezetése nem felel meg a saját szabályzati előírásuknak,
- elszámolásra kiadott összegek kezelése, nyilvántartása nem felel meg a jogszabályi előírásuknak és a saját szabályzatuknak.



8.) A 2010. évi Állami Számvevőszéki vizsgálat hatására készült intézkedési tervek, valamint az ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok pótlásának, illetve a tett javaslatok hasznosulásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a 2010. évi Állami Számvevőszéki vizsgálat során tett megállapítások kijavításra, korrigálásra kerültek-e, az intézkedési tervben foglaltak megvalósultak-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Intézkedési tervben foglaltak megvalósítása	M	M	M
Negatív megállapítások kijavítása, korrigálása	M	M	M
Ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosulása	M	M	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	K	K	K

**Számított kockázat:**

- az ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok nem kerültek pótlásra,
- intézkedési tervben foglaltak nem kerültek végrehajtásra,
- az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok nem hasznosultak.

9.) A 2012. évi belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése, melyek intézkedési terv - készítést igényeltek

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi- szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításokra, javaslatokra elkészített intézkedési tervben foglalt konkrét (határidőkkel, felelősökkel megjelölt) intézkedések megvalósultak-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Általános kockázat</i>			
Szabályozottság hiánya, aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	M	K	M
Szervezeti/személyi tényezők változása	M	K	M
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	M	K	M
Új feladatok megjelenése	K	M	M
<i>Folyamatok ellenőrzése</i>			
Intézkedési terv meglétének/tartalmának vizsgálata	M	M	M
Intézkedési tervben foglaltak intézkedések megvalósulásának vizsgálata	M	M	M
<i>Ellenőrzési kockázat</i>	M	M	M

**Számított kockázat:**

- Nem készült(ek) intézkedési terv, illetve annak hasznosulása nem történt meg.

Az ellenőrzöttek által tett intézkedésekben kifejeződik az ellenőrzési munka eredményessége, hatásossága, ezért a belső ellenőrzés nem fejezheti be a munkáját azzal, hogy az ellenőrzései alapján ismertette megállapításait és megtette javaslatait, ajánlásait. Foglalkoznia kell az ellenőrzési jelentéseiben foglalt megállapításai, következtetései és javaslatok utóéletével, amit egyrészt az ellenőrzöttek, a javaslatok címzettjei által tett intézkedések figyelemmel kísérésével, másrészt utóellenőrzések végzésével valósít meg. Mindezek indokolják az utóellenőrzések folyamatos elvégzését.