

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat

2024. évi

belső ellenőrzési munkaterve

Jóváhagyta:

Bertalanné Drávucz Katalin
polgármester

Móczó Nóra
jegyző

Lajosné Kiss Klára
Jászládányi Óvoda és Bölcsőde
intézményvezető

Müllerné Braun Erika
Ozoróczy Mária Szociális Központ
intézményvezető

Kun Adrienn
Nagyközségi József Attila
Művelődési Ház és Könyvtár
mb. intézményvezető

Bagi Zsolt Arnold
Nagyközség Üzemeltetési és Vagyongazdálkodási
Intézmény
mb. intézményvezető

Jászladány Nagyközségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési munkaterve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése éves ellenőrzési terv alapján történik. A tervezés során figyelemmel voltunk - a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, kockázatelemzéssel végrehajtott - az éves felülvizsgálat során feltárt azonosított kockázati tényezők, kockázatos folyamatok kellő hangsúlyú beállítására.

Az éves terv összeállításánál a következő tényezők lettek figyelembe véve:

- Tekintettel az önkormányzatot érintő jelentős változásokra, a kockázatelemzés csak a felső vezetés által tett javaslatokra fókuszált.
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv kockázatkezelés alapján készült el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatót, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit.

Veszélyt jelentő kockázati tényezők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk.

A Polgármesteri hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el. 8 olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és

folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázatfelmérés szempontjai	Kockázati tényező terjedelme (Pontszám)	Alkalmazott súly	Ponthatár
(Kockázati tényezők)			
Irányítási/Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	8	8-40
Változás/Átszervezés	0-5	8	0-40
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
A rendszer komplexitása	1-5	3	3-15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0/0,5-1	500	0/250-500

Minimális pontszám: 29

Maximális pontszám: 765

A kockázatfelmérés szempontjai (kockázati tényezők):

1. Irányítási / Kontroll környezet

0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

2. Pénzügyi hatás

1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, a hiteleket, stb. érinti.

3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)

1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

5. Az ellenőrzés gyakorisága

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

6. A rendszer komplexitása:

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövetkezésének valószínűsége

8. Kötelező ellenőrzés

1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat: 27-251 pont

Közepes kockázat: 252-550 pont

Magas kockázat: 551-745 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok	- Éves ciklusokban ellenőrizendő
Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok	- 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő
Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok	- 4-5 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint ellenőrizendő

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

Kockázatkezelés a 2024. évi ellenőrzésekre vonatkozóan:

<div>Kockázati tényezők</div> <div>Vizsgált témák</div>	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		A rendszer komplexitása		Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	
Jászladány Nagyközség Önkormányzata és intézményei tulajdonában lévő személy és haszongépjárművek hasznosításának ellenőrzése	4	8	5	10	5	9	5	7	4	8	5	5	4	9	0,5	500	505 Magas
Jászladány Nagyközségi Önkormányzat költségvetési beszámolójának, zárszámadási rendeletének ellenőrzése	5	9	5	10	5	8	5	6	4	8	4	4	4	8	0,5	500	503 magas

A vizsgált témák az kockázatkezelés időpontját megelőző 5 éves ciklusban nem kerületek ellenőrzésre. Javasolt az ellenőrzés elvégzése.

2. Az elvégezendő ellenőrzések leírása:

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Jászladány Nagyközségi Önkormányzat és intézményei tulajdonában lévő személy és haszongépjárművek hasznosításának ellenőrzése	Cél: A vizsgálat célja annak a megállapítása, hogy az önkormányzat tulajdonában lévő járművek kihasználta-e és használata mennyire bizonyul gazdaságosnak? Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Időszak: 2023. év	A költségvetési intézmény által a felügyeleti szervnek szolgáltatott adatok helytelenségének kockázata, az igénybe vett támogatások szabálytalan felhasználásának kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	<ul style="list-style-type: none">Jászladány Nagyközségi Önkormányzat	2024. június-július	5 nap
2.	Jászladány Nagyközségi Önkormányzat költségvetési beszámolójának, zárszámadási rendelet-tervezetének ellenőrzése	Cél: Meggyőződni az éves beszámoló teljeskörűségéről, jogszabály szerinti összeállításáról, zárszámadási rendelet megfelelőségéről Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) Időszak: 2023. év	A jogszabályi előírásoknak nem megfelelően előkészített rendelet kockázata	Szabályszerűségi és pénzügyi	Jászladány Nagyközségi Önkormányzat és a felügyelete alatt álló intézmények <ul style="list-style-type: none">Nagyközség Üzemeltetési és Vagyongkezelő IntézményJászladányi Óvoda és BölcsődeOzoróczky Mária Szociális KözpontNagyközségi József Attila Művelődési Ház és Könyvtár	2024. május	10 nap

3. Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás bemutatása:

Az ellenőrzési munka megtervezésekor a feladat által vizsgált dokumentumok sokaságát és a feladat fajsúlyát figyelembe véve határoztuk meg az ellenőrzéshez szükséges revizori napok számát. Egyéb tevékenység és revizori nap nem került tervezésre, amennyiben az önkormányzati működés során további ellenőrzés válik szükségessé a javaslatok figyelembe vételével soron kívüli ellenőrzés kerül elrendelésre.

Jászládány, 2023. november 23.

Készítette:

Doroginé Bálint Edina
belső ellenőr