

A 2020. évi ellenőrzés tervezése
Jászládány Nagyközség Önkormányzata

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők, utalás a kockázatkezelés pontjára	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás, ellenőri nap
1	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat 2020. évi költségvetés tervezése	Cél: a 2020. évi szakmai feladatok ellátásához szükséges bevételi és kiadási előirányzatok jogszabályi előírásainak megfelelő tervezési feladatok teljesességének felülvizsgálata. Módszer: egyeztető, elemző, értékelő. Időszak: 2020. év	Tervezési kockázati pontok felidézése hiánya. Bevétel-kiadások alultervezése. Kötelezettségek figyelmen kívül hagyása. A tervezésnél a bevételi normatívák helytelen alkalmazása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	2020. február	1 fő, 4 nap
2	A 2019. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Cél: meggyőződni a 2019. évi költségvetési beszámoló teljesességéről, jogszabályi előírásoknak megfelelő összeállításáról. Módszer: elemző, egyeztető, értékelő. Időszak: 2019. év.	Egyeztetések hiánya. Jogszabályi követelményektől való eltérés. Mérlegképtelenség leltárral történő alátámasztásának hiánya. Leltározás elmaradása. Anallitkus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés adatainak eltérése.	Rendszerellenőrzés	Jászládány Nagyközségi Önkormányzat	2020. március	1 fő, 4 nap
3	A Nagyközségi Üzemeltetési és Vagyongkezelő Intézmény szakmai feladatainak, pénzügyi-gazdasági tevékenységének áttekintése, az önkormányzat által átadott feladatok miatti intézményvilágítás értékelése.	Cél: Az átadott feladatok növekedés és a feladatok közötti összhang megfigyelése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő működés felülvizsgálata, a feladatok végrehajtásához biztosított létszám szükségletéről meggyőződni. Módszer: A hatályos szabályozás és a gyakorlati feladatellátás összevetése. Időszak: 2018-2019	A költségvetés jóváhagyott előirányzata nincs arányban a feladatok ellátásához szükséges forrásokkal, az engedélyezett létszám és a feladatok ellátását biztosító tényleges létszám nincs összhangban (létszámtöbblet, létszámihiány)	Szabályszerűségi ellenőrzés	NÜVI	2020. május-június	1 fő, 5 nap
4	ÜTELELLŐZÉS: Talajfenntartási díjról szóló 7/2016. (III.29.) önkormányzati rendelet érvényesülése, a rendeletben előírtak betartása. A 2019. október 30-i ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hasznosításának értékelése.	Cél: megállapítani, az önkormányzat által tett intézkedések hogyan segítik az önkormányzat elmulasztott feladatainak megkezdését az adózási kötelezettség teljesítése javuló tendenciát mutat-e? Módszer: A hatályos állomány valamint a ráköltések és szerződés-költségek állományának alakulásának összevetése. Időszak: 2019, 2020 évek.	A közcsatornára rá nem költök nem teljesítő ismerete, a csatornára ráköltök, de a szolgáltatással a szolgáltatási szerződés meg nem kötök állományának megléte	Pénzügyi ellenőrzés	Jászládány Polgármesteri Hivatal	2020. szeptember	1 fő, 3 nap
	tartalék időszak						1 fő, 1 nap
	belső ellenőrzési terv						1 fő, 1 nap
	Jelentés az éves belsőellenőrzési tevékenységről						1 fő, 2 nap
	Tervezett ellenőrzési napok mindösszesen						20 nap

Szolnok, 2019. november 20.

Bertalan Drávcz Katalin
polgármester

Lovász Imre
jegyző



KAPACITÁS FELMÉRÉS

Jászladány Nagyközség Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak végzésére 2020. évre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) szerint az Áht. 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A rendelet 16. § (2) bekezdése szerint, ha a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenységének külső szolgáltató bevonásával történő megszervezéséről és ellátásáról.

Jászladány Nagyközség Önkormányzata nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért megbízási szerződést kötött külső szakértővel a függetlenített belső ellenőrzési feladatok ellátására. A kapacitás-felmérésnél ügyelni kell arra, hogy a külső ellenőrzési erőforrás bevonása által teremtett kapacitás arányban álljon a Képviselő-testület által az éves ellenőrzési tervben megfogalmazottakkal.

2020. évben ellenőrizendő területek:

- Rendszerellenőrzés:

- 1./ Jászladány Nagyközség Önkormányzata 2019. évi beszámolójának ellenőrzése

4 szakértői nap

Szabályszerűségi ellenőrzés

- 2./ Jászladány Nagyközségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének tervezése

4 szakértői nap

3. Nagyközségi Üzemeltetési és Vagyonkezelő Intézmény szakmai feladatainak pénzügyi-, gazdasági tevékenységének áttekintése, az önkormányzat által átadott feladatok miatti intézményátvilágítás.

5 szakértői nap

Pénzügyi ellenőrzés

- 4./ Utóellenőrzés: Talajterhelési díjról szóló önkormányzati rendelet érvényesülése, a rendeletben előírtak betartása. A 2019. október 30.-i

ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hasznosításának értékelése.

3 szakértői nap

- *előre nem tervezhető feladatok:*

1 szakértői nap

- *belső ellenőrzési terv összeállítása:*

1 szakértői nap

- *jelentés az éves belső ellenőrzési tevékenységről:*

2 szakértői nap

A 2020. évi belső ellenőrzések erőforrás szükséglete összesen:

20 szakértői nap

A 2020. évi belső ellenőrzésekhez előreláthatólag rendelkezésre álló kapacitás:

20 nap (szakértői nap)

Ebből: tartalék feladatra (5 %):

1 nap (szakértői nap)

Ténylegesen rendelkezésre álló idő:

20 nap (szakértői nap)

A felmérés alapján megállapítható, hogy a rendelkezésre álló kapacitás és az önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervében lévő kapacitás szükséglet összhangja biztosított.

Jászladány Nagyközség Önkormányzata polgármestere külső szakértő igénybevételével a feladat ellátását 2020. évben biztosítja.

Jászladány, 2019. november 20.-án

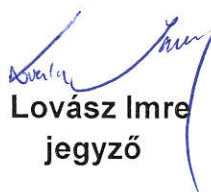
Dr. Szűcs Sándorné
belső ellenőr


Lovász Imre
belső ellenőrzési vezető



Jászládány Nagyközség Önkormányzata		
FÓKUSZ CÉLOK (2020)		
Kiemelt célok	súlyok	intervallumok
Költségkimélő, racionális gazdálkodás	10	1 - 5
Saját bevételek növelésének lehetőségei	5	1 - 5
Feladatellátás hatékonyságának javítása	5	1 - 5
Összesen:	20	

Szolnok, 2019. november 20.


Lovász Imre
jegyző



Folyamatok jelentősége célok szerint 2020. évre

Jászládány Nagyközség Önkormányzata

Folyamatok jelentősége célok szerint		Eldirányzatokkal való gazdálkodás					Vagyonnal való gazdálkodás					Humán erőforrással való gazdálkodás					Szervezeti és jogszabályi környezet	
		Költségvetési levezetés	Végrehajtás (előirányzat módosítás, előir. felhasználás)	Könyvviteli, könyvelési, bizonylati rend	Könyvviteli zárlati, mérlegképesítés	Beszámolás, adatszolgáltatás	Bevételek leírása	Önkormányzati vagyon működtetése	Talajterhelési díjbevételek	Eszközbevételek, üzemeltetés, állagmegóvás, felújítás, sebezhetőség	ASP iratkezelő rendszer szabályozása	Munkaadó felvétel, jogviszony megszüntetése	Illemténygazdálkodás s. juttatások	OKtatás, továbbképzés	NUVI	Átszervezések pénzügyi hatása	Jogszabályi környezet változása	
	síkok																	
Költségkímélő racionalis gazdálkodás	10	1 – 5	4	5	3	4	4	4	3	4	4	2	4	3	3	3		
Saját bevételek növekedésének biztosítása	5	1 – 5	2	3	3	4	5	3	4	2	2	2	3	4	3	2	2	
Feladatellátás hatékonyságának javítása	5	1 - 5	4	4	5	4	4	4	4	3	5	1	3	4	4	2	4	
*Költségkímélő racionalis gazdálkodás																		
Legyen jobb, ha a mutató 5.																		
Legyen jobb, ha a mutató 1																		
Folyamatok súlyozott értéke	20	3,5	4,25	3,5	4,25	4,25	4,25	3,75	3,5	3,25	3,75	1,75	3,5	3,5	3,25	2,5	3	


Lovász Imre
levezető



Kockázati tényezők 2020. évre		
	súlyok	intervallum
Eszköz-forrás értékelés	5	1-5
Jogszabályi környezet változása	4	1-5
Szervezeti változás, átszervezés	4	1-5
Folyamat komplexitása	4	1-5
Bevételszintek /költségszintek	4	1-5
Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	1-5
Vezetőség aggályai	3	1-5
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	1-5
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	1-5
Szakmai és társadalmi környezet érzékelése	4	1-5
	37	1-5

Szolnok, 2019. november 20.


Lovász Imre
 jegyző



Folyamatok kockázata célok szerint 2020. évre

Jászládány Nagyközség Önkormányzata

Folyamatok jelentősége célok szerint		Előirányzatokkal való gazdálkodás										Vagyonnal való gazdálkodás					Humán erőforrásokkal való gazdálkodás				Szervezeti és jogszabályi környezet	
Megnevezés		Költségvetés tervezése	Végrehajtás (előirányzati módszerek, előir. felhasználás)	Könyvvizsgáló, könyvelő, bizonylati rend	Könyvviteli zárlat, mérlegkészítés	Beszámoló, adatszolgáltatás	Bevételek tervek teljesítése	Önkormányzati vagyon működtetése	Talajterhelési díjbevételek	Eszközbevételek, üzemeltetés, állagmegőrzés, leltár, szállítás	ASP iratkezelés szakrendszert használat, szabványozás	Munkaadó felvétel, jogviszony megszűntetése	Illemény- gazdálkodás, jutalmak	Oktatás, továbbképzés	NUVI	Államháztartás pénzügyi hatása	Jogszabályi változások					
	súlyok	kapcsolat																				
	5	1-5	4	5	4	5	2	3	4	3	5	2	3	3	3	4	4	4				
Jogszabályi környezet változása	4	1-5	5	4	4	4	2	4	4	2	4	2	4	4	3	4	5	5				
Szervezeti változás, átszervezés	4	1-5	3	4	3	4	2	2	2	3	4	2	3	3	3	2	3	3				
Folyamat komplexitása	4	1-5	4	4	5	5	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4				
Bevételek iratkezelésének	4	1-5	4	4	4	4	3	2	3	2	2	2	4	2	2	2	3	3				
Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	1-5	2	2	2	2	1	1	3	2	2	1	2	2	3	2	2	2				
Vezetőség állapota	3	1-5	3	2	2	2	3	1	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2				
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	1-5	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2				
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	1-5	4	4	4	4	3	2	4	4	4	2	3	4	4	4	3	3				
Szakmai és társadalmi környezet értékelése	4	1-5	3	2	2	2	1	1	2	2	3	1	1	2	2	1	2	2				
*Kapcsolat legrosszabb ha a mutató 5, legjobb ha a mutató 1																						
Súlyösszesen	37	131	132	129	121	133	86	81	115	99	131	69	105	105	104	104	116	116				
Folyamatok súlyozott átlaga		3,54	3,57	3,49	3,27	3,59	2,32	2,19	3,11	2,68	3,54	1,86	2,84	2,84	2,81	2,81	3,14	3,14				



Kockázatelemzések összesítése 2020. évre

Jászládány Nagyközség Önkormányzata

Értékelési szempontok:		javasolt ellenőrzési gyakoriság:		
alacsony kockázat	1-2,7	ötévente		
közepes kockázat	2,7-3,5	három évente		
magas kockázat	3,5-5	évente		

	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok kombinált kockázata	Értékelés	javasolt ellenőrzési gyakoriság
	B	C	$D=(B+C)/2$		
Költségvetés tervezése	3,50	3,54	3,52	magas	évente
Végrehajtás (ei. módosítás, ei. felhasználás)	4,25	3,57	3,91	magas	évente
Könyvvizetés, könyvelés, bizonylati rend	3,50	3,49	3,49	közepes	három évente
Könyvviteli zárlat, mérlegkészítés	4,25	3,27	3,76	magas	évente
Beszámolás, adatszolgáltatás	4,25	3,59	3,92	magas	évente
Bevétel tervek teljesítése	4,25	2,32	3,29	közepes	három évente
Önkormányzati vagyon működtetése, civil szervezetek támogatása	3,75	2,19	2,97	közepes	három évente
Közfoglalkoztatási támogatásokból megvalósított feladatok végrehajtása	3,50	3,11	3,30	közepes	három évente
Észközbeadás, üzemeltetés, állagmegóvás, leltár, selejtezés	3,25	2,68	2,96	közepes	három évente
ASP iratkezelő szakrendszer műk.	3,75	3,54	3,65	magas	évente
Munkaerő felvétel, jogviszony megszüntetése	1,75	1,86	1,81	alacsony	ötévente
Illetménygazdálkodás, juttatások	3,50	2,84	3,17	közepes	három évente
Oktatás, továbbképzés	3,50	2,84	3,17	közepes	három évente
Ügyiratkezelés	3,25	2,81	3,03	közepes	három évente
Átszervezések pénzügyi hatásai	2,50	2,81	2,66	alacsony	ötévente
Jogsabályi környezet változása	3,00	3,14	3,07	közepes	három évente

Szolnok, 2019. november 20.


 Lovász Imre
 jegyző

