



Ócsa Város Jegyzője

2364 Ócsa, Bajcsy-Zsilinszky u. 2.
Tel.: 29/378-125, Fax: 29/378-067, E-mail: polghiv@ocsa.hu

#

ELŐTERJESZTÉS

A "Döntés a 2018. évi belső ellenőrzési munkatervről" elnevezésű napirendhez

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ber.) 31. §-a alapján a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít.

A Ber. 31. § (1) bekezdése szerint: *"A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet."*

Ócsa Város Önkormányzata hatályos megbízási szerződés útján Fodor Pálné egyéni vállalkozót (2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3.) bízta meg a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok ellátására.

A belső ellenőr - az alábbiak figyelembe vételével - elkészítette a 2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, amelyet jelen előterjesztés mellékleteként csatolok.

1. A lehetséges ellenőrzési feladatok összeállítása után a felállított értékelési szempontok:

- Ellenőrzési környezet
- Az ellenőrzés gyakorisága
- Kötelező ellenőrzések
- Pénzügyi hatás
- Dokumentált folyamatok

2. Pontrendszer kialakítása: **0-5-ig**

3. Súlyozási érték, mely meghatározza az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, egyben megkönnyíti a rangsorolást: **8-500-ig**

Az értékelési szempontok pontozása az alábbiak alapján történik:

Ellenőrzési környezet (pontozás 0-5-ig, súlyszám: 8): 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a korábbi ellenőrzések jelentős szabálytalanságot, hibát tártak fel az adott területen. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

Az ellenőrzés gyakorisága (pontozás 0-5-ig, súlyszám 8): 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni, 0 pontszám annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

Kötelező ellenőrzések (pontozás 0-1-ig, súlyszám 500): 1 pontot adunk, ha ezt ellenőrzési jogszabályi előírás követeli meg, 0-5 pont, ha a szervezet vezetője javasolja, egyébként 0 pont.

Pénzügyi hatás (pontozás 0-5-ig, súlyszám 10): Annak jelzése, hogy a területnek milyen közvetlen hatásai vannak a bevételek, illetve a költségek alakulására.

Dokumentált folyamatok (pontozás 0-5-ig, súlyszám 10): 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy nincsenek dokumentált folyamatok, tisztázatlanok a felelősségi körök (pl., szabályzatok, együttműködési megállapodások hiányossága).

A kockázati összpont-számot (végleges kockázati értéket) az adott pontok súlyozási értékkel való beszorzása adja. A csökkenő pontszámok szerinti sorba rendezés mutatja az ellenőrzési témák prioritását. **Alacsony kockázat:** 0-36 kockázati érték, **közepes kockázat:** 37-108 kockázati érték, **magas kockázat:** 109 kockázati értéktől.

Az összesítés után készíthető el az éves ellenőrzési terv, mely a tárgyévra tervezett ellenőrzéseket részletezi. A Ber. 31. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési terv az alábbiakat tartalmazza:

- Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre;
- A tervezett ellenőrzések tárgyát;
- Az ellenőrzések célját;
- Az ellenőrizendő időszakot;
- A szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását;
- Az ellenőrzések típusát, módszereit;
- Az ellenőrzések ütemezését;
- Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri nap az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. A belső ellenőrzési tervet, az erőforrás szükségletet, ezek esetleges időközi változásait a Képviselő-testület fogadja el.

Kérem a t. Képviselő-testületet, hogy a napirendet megtárgyalni és a 2018. évi belső ellenőri ütemtervet elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Ócsa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a belső ellenőrzési vezetői tevékenységet ellátó Fodor Pálné Egyéni Vállalkozó (2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3.) által elkészített 2018. évi belső ellenőri ütemtervet és a napirendhez csatolt mellékleteket ("Kockázatelemzés", valamint "A belső ellenőrzés 2018. évi munkaidő mérlege") jóváhagyólag elfogadja.

Határidő: azonnal és folyamatos

Felelős: ---

Ócsa, 2017. november 21.

dr. Molnár Csaba sk.
jegyző

Mellékletek:

2018. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv

A napirendet a Gazdasági Bizottság a 2017. november 29. napján tartandó ülésén tárgyalja. A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség szükséges.