

**Előterjesztés**  
**A Képviselő-testület 2019. december 16-i ülésére**

Tárgy: 2020. évi belső ellenőrzési terv és kockázatelemzés

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzést kell végezni. A kockázatelemzés során fel kell mérni, a meg kell állapítani a KÖH tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatok a következők lehetnek

Külső kockázatok

Infrastrukturális	Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
Gazdasági	Költségvetési támogatások csökkenése, elvonása, bevételek elmaradása, nem tervezhető központi intézkedések negatív hatással lehetnek a tervekre.
Jogszabályok	A jogszabályok, rendelkezések, árfolyam-változások, infláció és egyéb szabályok korlátozhatják a tevékenységet.
Környezetvédelmi	Környezetvédelmi megszorítások
Politika	Kormányváltás megváltoztathatja a kitűzött célokat
Elemi csapások	Tűz, árvíz vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a tevékenységekre.

Belső szervezeti kockázatok

Pénzügyi kockázatok

Költségvetési	A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
Biztosítási	Nem lehet a megfelelő biztosítási megszerezni elfogadható költségen. A biztosítás elmulasztása.
Tőke beruházási	Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala
Felelősségvállalási	A szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol és a szervezet jogosult kártérítést követelni.

Tevékenységi kockázatok

Stratégiai	A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
Működési	A célok csak részben valósulnak meg.
Információs	A döntéshozatalhoz nem elegendő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
Üzemeltetési	A hatékonyság megtartása érdekében a technológia fejlesztésének/lecserélésének igénye. A technológia üzemzavar

	jelentős kiesést eredményez.
Projektek	A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.
Innováció	Elmulasztott újítási lehetőségek

Emberi erőforrás kockázatok

Személyzeti	A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, vagy megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
Egészség és biztonsági	A hatékony munkavégzést akadályozzák a nem megfelelő munkaköri környezet és a munkavégzéshez szükséges feltételek biztosításának hiányosságai.

## Kockázatelemzés

A kockázati tényezők a következőképpen osztályozhatók

Pénzügyi és gazdasági	Bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke a szervezet számára
Magatartási	A vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei, szerepek és helyzetek, tisztesség, megbízhatóság, motiváció, a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámolhatóság és kontroll
Történeti	Múltbeli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, volumene, gyakorisága és oka
Működési	Műveletek komplexitása, láthatósága, érzékenysége, stabilitása, változás mértéke és valószínűsége a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban.
Környezeti	Külső tényezők, pénzügyi gazdasági, jogi, stb., környezet dinamizmusa, kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika)
Belső kontrollhoz kapcsolódó	A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége. A műveletek és pénzügyi kontrollok, illetve az átruházott kontrollok és delegált hatáskör terjedelme.
Közvélemény	A közvéleményre gyakorolt hatás

A kockázatelemzést a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszer működésére.

**Kockázati tényezők:****I. Bevételek**

1. alacsony
2. közepes
3. magas

Súly: 8

**II. Informatikai támogatottság**

1. kitűnő
2. közepes
3. rossz

Súly: 5

**III. Szabályozás összetettsége**

1. kicsi
2. közepes
3. nagy

Súly: 4

**IV. Változás, átszervezés**

1. stabil rendszer, kis változások
2. kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
3. a munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 3

**V. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

1. kicsi
2. közepes
3. nagy

Súly: 3

**VI. Csalás, hamisítás**

1. adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
2. adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
3. adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége

Súly: 2

**VII. Vezetők aggályai a rendszer működését illetően**

1. alacsony szintű
2. közepes szintű
3. magas szintű

Súly: 3

**VIII. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

1. nagyon tapasztalt és képzett
2. közepesen tapasztalt és képzett
3. kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

**IX. Tévedések valószínűsége**

1. kicsi
  2. közepes
  3. nagy
- Súly: 3

X. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1. 1 évnél kevesebb
  2. 1-4 év
  3. 4 évnél több
- Súly: 2

#### Kockázati tényezők és alkalmazott súlyok:

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező értéke	Alkalmazott súly	Kockázati pontszám
I.	Bevételek	3	8	24
II.	Informatika támogatottság	2	5	10
III.	Szabályozás összetettsége	3	4	12
IV.	Változás, átszervezés	2	3	6
V.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
VI.	Csalás, hamisítás	1	2	2
VII.	Vezetők aggályai	2	3	6
VIII.	Munkatársak képzettsége, tapasztalata	2	4	8
IX.	Tévedések valószínűsége	2	3	6
X.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2

**Minimális pontszám: 37**

**Maximális pontszám: 111**

**Kockázati pontszám: 79**

Az egyedi kockázati pontszám a vonatkozó kockázati tényező értéke és az alkalmazott súly szorzata. Az összegzett kockázati pontszám az egyedi kockázati pontszámok összege. A kockázat meghatározása érdekében az összegzett kockázati pontszámot elosztjuk a vonatkozó kockázati pontszámok maximumainak összegével és a kapott eredmény alapján besoroljuk a kockázatot alacsony, közepes, illetve magas osztályokba.

#### Szöveges értékelés:

I. A bevételek növelése az állami támogatások elégtelensége miatt elengedhetetlen. A helyi adóbevételek növelése a lakosság terhei miatt nem járható út.

II. Az informatikai támogatottság növelése szükséges. Az elavult rendszerek frissítése, a honlap tárhelyének növelése elengedhetetlen.

III. Az önkormányzati és hivatali működést a közigazgatási szabályozás összetettsége, a folyamatos változások nagyban megnehezítik. A joganyag szinte áttekinthetetlen egy kis létszámú apparátus számára.

IV. A munkatársai közötti mobilitás nem számottevő, de előfordul, a rendszert úgy alakítottuk ki, hogy a munkakör átadás zökkenőmentes legyen.

V. A szabályozottság teljeskörű. Az Állami Számvevőszék legutóbbi és a Békés Megyei Kormányhivatal, valamint az Államkincstár folyamatos ellenőrzései biztosítják az esetlegesen előforduló hibák kiküszöbölését.

VI. Csalás, hamisítás előfordulása nem valószínű a rendszer kialakítása és a többszintű ellenőrzés miatt.

VII. Az esetleges aggályok a jogszabályi környezet bonyolultságához kapcsolódnak.

VIII. A munkatársak képzettsége nem egyforma. Folyamatosan biztosítjuk a továbbképzéseket, a továbbtanulási lehetőségeket. A mobilitás a célkitűzéseket ideiglenesen kielégíti.

IX. A VII. és a III. ponthoz kötődően közepes a tévedések valószínűsége.

X. A Hivatal ellenőrzöttsége teljes körű, e tekintetben kitüntetett helyzetben van. Az utóellenőrzések pedig biztosítják az esetlegesen előforduló hibák kijavítását.

## **Elek Város Önkormányzata 2020. évi belső ellenőrzési terve**

### **1. Naplemente Idősek Otthona gyógyszer készlet felhasználásának ellenőrzése az V. számú kockázati tényező alapján**

Célja:	Annak megállapítása, hogy a beszerzett gyógyszerek bevételezésének és felhasználásának bizonylatolása, gyógyszerkészlet nyilvántartása szabályszerű volt-e?
Ellenőrzés tárgya:	2019. költségvetési évi készletmozgás ellenőrzése
Ellenőrizendő időszak:	2019. költségvetési év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Tervezett időszükséglet:	7 belső ellenőri nap

### **2. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás szabályszerűsége az V. számú kockázati tényező alapján**

Célja:	Annak vizsgálata, hogy az Eleki Közös Önkormányzati Hivatalnál a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.
Ellenőrzés tárgya:	2019. II. negyedévben teljesített kifizetések
ellenőrizendő időszak:	2019. II. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés
Tervezett időszükséglet:	3 belső ellenőri nap

Elek, 2019. december 09.

Dr. Kerekes Éva  
jegyző