FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
Pénzügyi és Adóügyi O.
2017 NOV 23
2017
Szám: 2755-38 db mell.
11.23

2018. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Kató és Társa 2003 Tanácsadó Kft
Szabó Krisztina belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Hamala Katalain
Igazgató

Az ellenőrzés terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

A Kató és Társa 2003 Kft külső tanácsadóként látja el a GESZ belső ellenőrzési feladatait. A 2018 évi belső ellenőrzési terv összeállításának alapját az előző évek belső ellenőrzései során a belső ellenőrzés részéről feltárt kockázatos területek képezték. A felhasznált dokumentumok az előző év belső ellenőrzési jelentései, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok voltak. A belső ellenőrzési terv kialakítása során Tanácsadó cég alkalmazásában álló belső ellenőrök ellenőrzései során szerzett széleskörű tapasztalok is figyelembe vételre kerültek.

1. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázat elemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A kockázat elemzés összefoglaló bemutatását a *Kockázatelemzés 2018_Fót.xls* dokumentum tartalmazza. A terv összeállítása során a belső ellenőrzés az ellenőrzéssel lefedett területek, az ellenőrzés hozzáadott értékének növelését tűzte ki céljául.

A belső ellenőrzés fókusza elsősorban a szabályszerű gazdálkodás, a belső kontrollrendszer megfelelő működtetése és a bizonylati rend és fegyelem biztosításra irányult. A belső ellenőrzés a fókuszába került területekhez kapcsolódóan az alábbi kockázati tényezőket azonosította:

- kontrollok értékelése
- jogszabályi környezet változása
- szervezeti változás
- a rendszer komplexitása
- kölcsönhatás más rendszerekkel
- bevételszintek/költségszintek alakulása
- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
- legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
- vezetőség aggályai
- jövőre gyakorolt hatás
- munkatársak képzettsége és tapasztalata

A lefolytatott kockázat becslés alapján magas kockázatú területnek minősült:

- dologi kiadások teljesítése
- belső kontrollrendszer
- analitikus, főkönyvi nyilvántartások vezetése
- beszámoló készítés
- nyilvántartás, adatszolgáltatás, bizonylatolás, elszámolás
- házipénztár kezelés

A magas kockázatú területek meghatározása alapján a 2018 évi ellenőrzési terv az iktatás ellenőrzést, a bank (érkeztetés, iktatás, mellékletek, kontírozás, utalás) ellenőrzést, a zárszámadás ellenőrzését valamint a pénztár vizsgálatát tartalmazza.

2. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás meghatározása a Kft és a GESZ között fennálló szerződéses feltételek illetve a belső ellenőrzés által a GESZ kockázatosnak ítélt területei meghatározása figyelembevételével történt. A belső ellenőrök szakmai tapasztalata, rutinja alapján a 2018 évi belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges ellenőri napok száma:45 ellenőri nap, mely nem tartalmazza a soron kívüli belső ellenőrzés illetve az egyéb feladatok (éves jelentés, stratégia és éves ellenőrzési terv készítése, belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, tanácsadás) elvégzésére rendelkezésre álló napokat. A belső ellenőrök részéről rendelkezésre álló kapacitás megegyezik a feladat ellátásához szükséges ellenőri kapacitással.

Budapest, 2017. november 18

Készítette:

.....
Kató és Társa 2003 Tanácsadó Kft
Szabó Krisztina belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Hamala Katalin
Igazgató

Fót Gazdasági Ellátó Szervezet

2018. évi ellenőrzési terv

Ellenőrzés típusa	Pénzügyi ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	Rendszer ellenőrzés	Soron kívüli ellenőrzés	Egyéb
Tárgya	2018 évi költségvetés tervezése megfelel-e a helyi szabályozásnak	2017 évi zárszámadás ellenőrzése	Főzőkonyha átvételének és működésének törvényességi ellenőrzése	Közétkeztetés adminisztrációjának ellenőrzése	Intézményvezetői témameghatározás	Éves jelentés, stratégiai és éves ellenőrzési terv készítése, BEK aktualizálása, tanácsadás
Ellenőrizendő időszak	2018	2017	2018. I-II.negyedév	2018 I-III.negyedév	-	-
Ellenőri nap összesen	8	8	8	8	7	6
Ellenőrzés célja	Annak megállapítása hogy z intézmény 2018 évi költségvetés tervezése megfelele-e a vonatkozó jogszabályi és egyéb szabályozásoknak, az intézményi feladatváltozás	Annak megállapítása, hogy zárszámadás elkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelel-e.	Annak megállapítása, hogy a főzőkonyha átvétele a jogszabályi és egyéb szabályozásoknak megfelelően valósult-e meg	Annak megállapítása, hogy a közétkeztetéshez kapcsolódó adminisztráció megfelelelő-e, a szükséges nyilvántartások rendelkezésre állnak-e	-	-
Ellenőrzés módszere	Eljárások és rendszerek szabályzatainak értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, interjú, mintavétel.	Eljárások és rendszerek szabályzatainka elemzése és értékelése, folyamatok és módszerek működésének tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Eljárások és rendszerek szabályzatainka elemzése és értékelése, folyamatok és módszerek működésének tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavétel)	Eljárások és rendszerek szabályzatainak értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, mintavétel	-	-
Ellenőrzés ütemezése	január-február-március	április-május-június	július-augusztus-szeptember	október-november-december	-	-
Ellenőrzött szervezeti egység	Gazdasági szervezet	Gazdasági szervezet	Gazdasági szervezet	Gazdasági szervezet	-	-

Budapest, 2017. november 18.

Összeállította:

Szabó Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

FŐTI GAZDASÁGI ELLÁTÓ Szervezet

Hamala Katalin
Igazgató

Fót Gazdasági Ellátó Szervezet

KOCKÁZATELEMZÉS
2018. évi ellenőrzési tervhez

Értékelési szempontok:

alacsony kockázat	1,0-2,5	ötévente
közepes kockázat	2,5-3,5	három évente
magas kockázat	3,5-5,0	évente

Javasolt ellenőrzési gyakoriság:

Kockázatelemzés összesítő táblázat

Főfolyamat	Folyamat	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Értékelés	Javasolt ellenőrzési gyakoriság	Főfolyamatok átlaga
A	B	C	D	E	F	G	H
Előirányzatok kezelése	Költségvetés tervezése	2,67	2,51	2,59	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Elemi költségvetés készítése	2,67	2,36	2,51	KÖZEPES	3 évente	
	Előirányzatok nyilvántartása	2,33	2,02	2,18	ALACSONY	5 évente	
	Kötelezettségvállalás	3,67	3,13	3,40	KÖZEPES	3 évente	
Bevételi előirányzatok teljesítése	Támogatási bevételek és átvett pénzeszközök teljesítése	3,33	3,00	3,17	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Működési bevételek teljesítése	3,00	2,82	2,91	KÖZEPES	3 évente	
	Sajátos bevételek	2,00	2,24	2,12	ALACSONY	5 évente	
Kiadási előirányzatok teljesítése	Személyi jellegű kiadások teljesítése	4,00	2,93	3,47	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Dologi kiadások teljesítse	4,67	2,82	3,74	MAGAS	1 évente	
	Felhalmozási kiadások teljesítése	3,00	2,91	2,96	KÖZEPES	3 évente	
	Sajátos kiadások	2,00	2,13	2,07	ALACSONY	5 évente	
Pénzügyi irányítás, szabályozás és ellenőrzés	Likviditás menedzselés	2,33	2,96	2,64	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Belső kontrollrendszer	4,67	3,42	4,04	MAGAS	1 évente	
	Belső szabályozók kialakítása és működtetése	4,00	2,84	3,42	KÖZEPES	3 évente	
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	Analitikus, főkönyvi nyilvántartások vezetése	4,67	3,30	3,99	MAGAS	1 évente	MAGAS
	Leltározás, leltárkészítés, selejtezés	4,00	2,89	3,45	KÖZEPES	3 évente	
	Beszámoló készítés	4,33	3,02	3,68	MAGAS	1 évente	
	Kontrolling rendszer működtetése	3,67	2,91	3,29	KÖZEPES	3 évente	
Munkaügyi nyilvántartás, adatszolgáltatás	Nyilvántartás, adatszolgáltatás, bizonylatolás, elszámolás	4,00	2,74	3,37	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
Vagyongazdálkodás	Értékelés (écs, értékvesztés, valós érték)	3,00	2,26	2,63	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Eszközök beszerzése, felújítása	4,00	2,67	3,34	KÖZEPES	3 évente	
	Használatból kivonás	3,00	2,17	2,59	KÖZEPES	3 évente	
	Nyilvántartás, bizonylatolás	4,00	2,54	3,27	KÖZEPES	3 évente	
Belső szolgáltatás	Beszerzés, előállítás, felhasználás, értékesítés	3,67	2,63	3,15	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
Szolgáltatás igénybevétele, szolgáltatás nyújtás	Önköltség meghatározása	3,00	2,72	2,86	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Elszámolás, nyilvántartás	3,00	2,63	2,82	KÖZEPES	3 évente	
Készpénzkezelés	Házipénztár kezelése	3,33	3,07	3,20	KÖZEPES	3 évente	KÖZEPES
	Térítési díjak kezelése	3,33	3,11	3,22	KÖZEPES	3 évente	

Budapest, 2017. november 15.

Összeállította:

Szabó Krisztina
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Hamala Katalin
intézményvezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat Fóti Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]		Saját erőforrás összesen[2]	Külső szolgáltató[3]	Külső erőforrás összesen[4]	Bruttó Erőforrás összesen	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	
	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv	terv
	betölteni tervezett létszám (fő)[6]	rendelkezésre álló létszám (fő)[7]	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap
[illegible]								
[illegible]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Fóti GESZ				1,00	45,00	45,00	0,00	0,00
2. [irányított költségvetési szerv neve]						0,00	0,00	
3. [irányított költségvetési szerv neve]						0,00	0,00	
n. [irányított költségvetési szerv neve]						0,00	0,00	

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

7 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

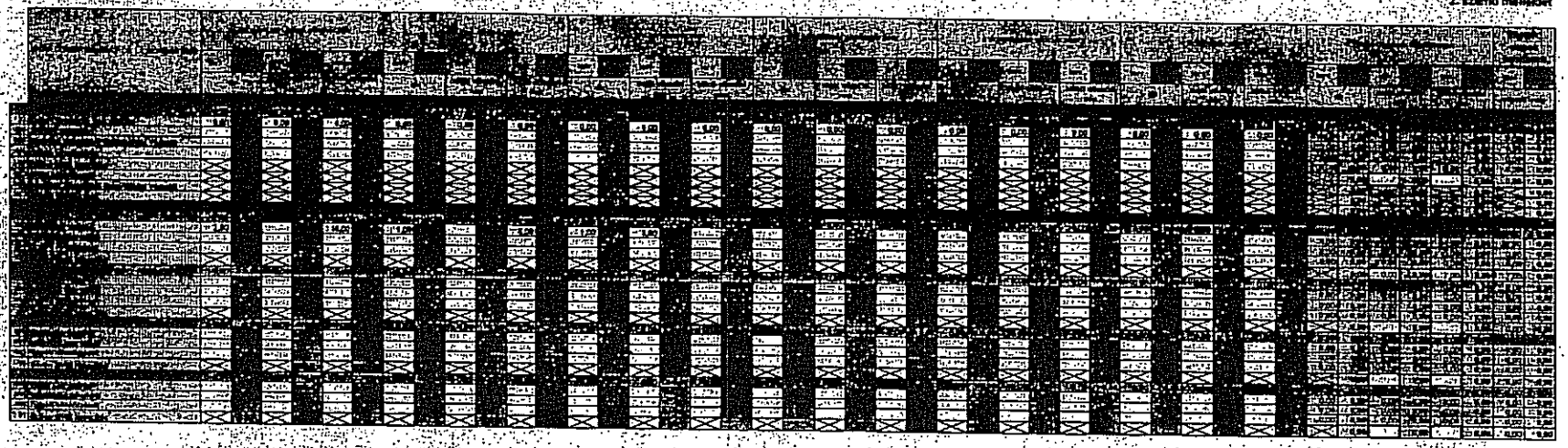


12

Ellenőrzések

2. számú melléklet

[illegible]

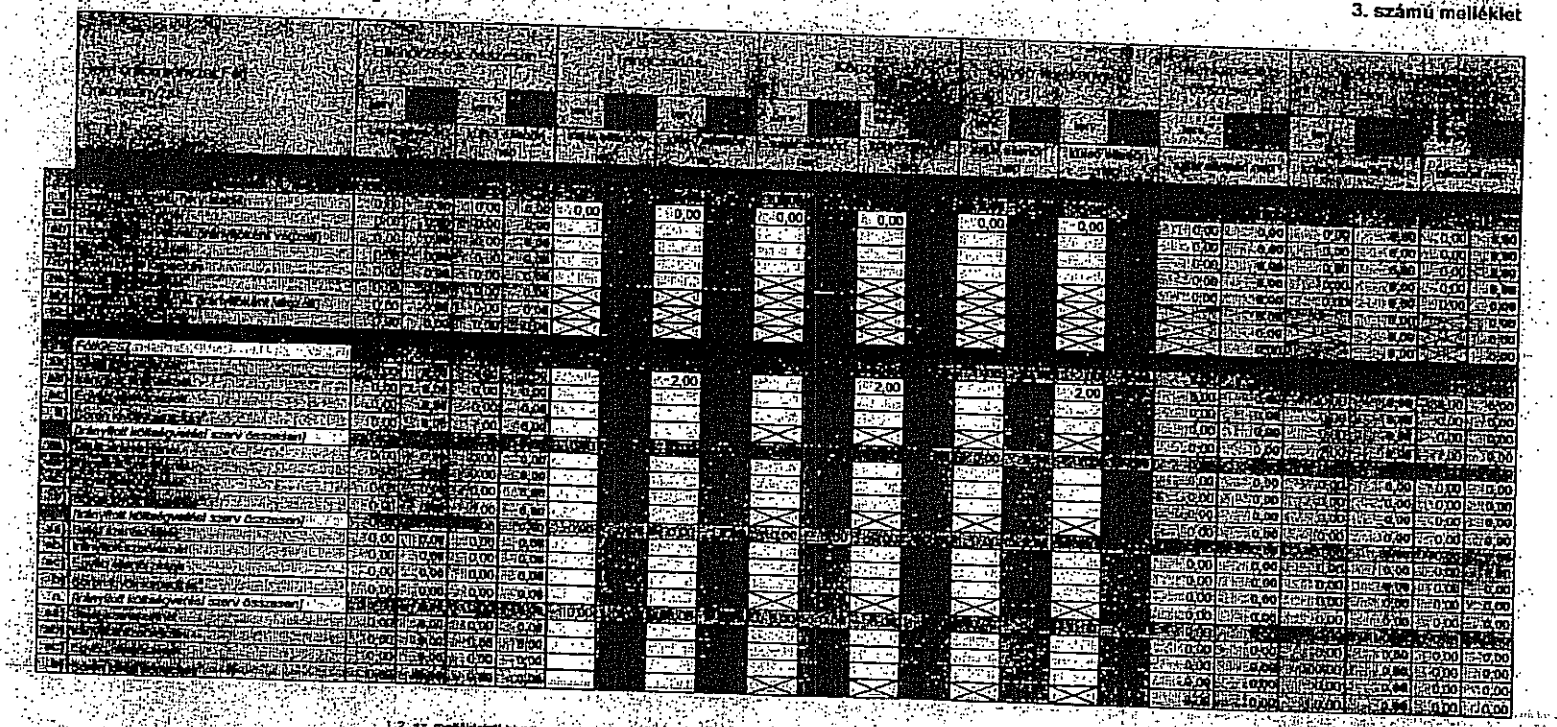


FŐTI GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZE[illegible]
2151 Fót, Dózsa [illegible]

Hamala Katol

Tevékenységek

3. számú melléklet



2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. mellékleti AO-AR oszlopokban található adatokkal.

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, tapasztalatértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanúsításra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanúsításra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 Saját ellenőri napok száma. Az ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

FŐTI GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET

Flamura Katal

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat Fóti Önkormány	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
I.	Önkormányzati hivatal összesen	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
II.	Irányított szervek összesen	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1.	*Fóti GESZ*	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

[1] Csak beszámoláshoz!

[2] Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

[3] Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

[4] Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

[5] Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

FÓTI GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET

Hamara Szabó

15