

Polgár Város Önkormányzata és Intézményei 2018. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzése

Polgár Város Önkormányzata költségvetési szerveinek 2018. évi belső ellenőrzési terve folyamat alapú kockázatelemzésen alapszik.

A folyamatok feltérképezése a kockázati tényező meghatározása és elemzése, illetve a végeredmény kialakítása a Polgár Város Önkormányzata költségvetési szerveinek Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint történt, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakítása. A folyamatok kockázati rangsora alapján meghatározásra kerültek azok a fő témakörök, amelyek potenciális veszélyforrást jelentenek az önkormányzati gazdálkodás vagy egyes ellátandó területek működtetése szempontjából.

A megjelölt kockázati tényezők mindenképpen további analízist és válaszlépéseket igényelnek. Az egyes kritériumokhoz hozzárendelte a belső ellenőr azokat a szervezeteket vagy szervezeti egységeket ahol a kockázati tényezők bekövetkezési valószínűségének gyakorisága illetőleg lehetséges negatív hatásuk a legnagyobb veszélyt jelenti. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgálta meg az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Szakai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Kommunikáció
- Külső szervezetekkel aló együttműködés
- Költségvetés készítés
- Irányítás, belső kontroll
- Humánerőforrás gazdálkodás
- Gazdálkodási, pénzkezelési folyamatok
- Számviteli folyamatok
- Üzemeltetés
- Fenntartás, karbantartás
- Iratkezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Informatikai támogató folyamatok

A prioritások meghatározása a főbb célkitűzésekből került levezetésre a kérdőívek, és az interjú (fókusztervezés) során.

Prioritások:

- A külső és belső kockázatok csökkentése a szabályozottsággal és szabályszerűséggel.
- Vagyongazdálkodás.
- az önkormányzati feladatok átrendeződése,
 - a pénzkezelés és a könyvvezetés szabályszerűsége,
 - belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás)
 - az irányított/felügyelt szervek ellenőrzése,
 - korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

Az ellenőrzési terv a korábbi évek belső ellenőrzéseinek tapasztalatait és a jelentésekben foglaltakat figyelembe vette.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánja segíteni a belső ellenőr a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján került kialakításra.

A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempont rendszer szerint történt.

1. Közvetlenül pénzben mérhető hatás.
2. A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.
3. Szabályok/működés összetettsége/változása
4. Szervezeti változás.
5. Kontrollok megbízhatósága

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vette a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakította ki a tervjavaslatot.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT (Főfolyamatok és intézményeinek adatainak összesítése alapján) 2018. évi tervhez

Sorszám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Szervezeti változások hatásai	magas	magas	magas
2.	Kontrollok megbízhatósága	magas	magas	magas
3.	Szabályok/működés összetettsége/változása.	magas	magas	magas
4.	Közvetlenül pénzben mérhető hatás	magas	magas	magas
5.	Folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése	közepes	magas	közepes
6.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások	közepes	közepes	közepes

	hatásai			
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Bevételek realizálhatósági szintje	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Kockázatelemzési kritériummátrix

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.	3	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása.	5	1-5
Szervezeti változás.	5	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5
Súlyok összesen:	23	115

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően ("1" a legalacsonyabb, "5" a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra ("1"- „2” alacsony, "3" –„4” közepes, "5" magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 23

Elérhető maximum pont: 115

Alacsonynak minősíthető a kockázat 50 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 90 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 90 pont fölött.

POLGÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

Folyamatokhoz/ tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/ működés összetettsége/ változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés	3	2	3	2	4	86

tervezése						
Előirányzatok tervezése, módosítása	3	2	3	2	4	66
Kulcskontrollok működése	3	3	5	5	5	99
Gazdálkodási terület szabályozottsága	3	2	3	2	4	66
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	5	2	3	2	4	76
Év végi zárás, beszámolás	4	3	5	4	3	89
Gazdasági események elszámolása	5	3	4	3	4	99
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	4	4	4	4	4	92
Bizonylati rend és okmányfegyelem	4	3	4	4	3	104
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Készpénzkezelés	5	4	4	5	4	102
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	5	5	5	96
Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Vevőkövetelés	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	5	5	5	5	115
Vagyonnyilvántartás	3	4	3	3	4	77
Leltározás	3	4	3	4	4	82

Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	4	2	3	2	3	66
Közbeszerzés szabályozottsága, tervezése, eljárások	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	5	2	3	2	4	76
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	4	3	2	4	82
Belső kontrollrendszer	4	2	3	3	3	71

POLGÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Folyamatokhoz/tevék enyiségekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetle nül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőr- zés	Szabályok/ működés összetett- sége/ változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízha- tósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetési intézmény irányítása	3	4	3	3	3	72
Költségvetés tervezése	3	3	5	3	4	84
Házipénztár, pénzkezelés	5	3	5	5	4	104
Gazdálkodási terület szabályozottsága	3	5	4	4	4	90
Kulcskontrollok működése	3	5	5	4	5	100
Gazdasági események elszámolása	5	3	3	3	2	76
Leltározás, selejtezés	3	5	5	4	4	95

Közbeszerzés tervezése	5	2	3	3	5	89
Vagyongazdálkodás, vagyonkezelés	5	2	5	4	5	101
Informatikai rendszer	4	5	3	3	5	89
Beruházások	5	2	5	4	4	96
Felújítások	3	5	5	4	3	90
Támogatások felhasználása	5	1	3	3	5	83
Belső ellenőrzési tevékenység	5	1	2	1	4	63
Év végi zárás, beszámoló, zárszámadás	5	4	5	4	5	102
Költségvetési szerv működésének személyi feltételei	3	3	5	5	5	99
Költségvetési szerv működésének tárgyi feltételei	3	3	4	4	4	84
Tárgyi eszköz fenntartás, fejlesztés	5	1	3	3	5	83
Számvitelhez kapcsolódó analitikák vezetése	5	3	4	4	4	94
Bizonylati rend és okmányfegyelem	5	3	5	4	5	108
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	3	4	3	2	4	74
Utalványok, értékpapírok kezelése	4	2	3	2	4	73
Pénzmaradvány megállapítás, felhasználás	5	3	3	4	3	84
Raktározási rendszer, anyaggazdálkodás, dokumentálás	4	3	3	3	3	74
Közzétételi köt. elmulasztása	3	1	5	3	5	83
Követelések behajtására tett intézkedések	4	3	5	4	4	96

Belső kontrollrendszer	3	3	4	3	5	84
------------------------	---	---	---	---	---	----

VÁROSGAZDÁLKODÁS

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
Előirányzatok tervezése, módosítása	4	3	3	3	3	74
Kulcskontrollok működése	3	3	3	4	4	82
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	3	3	5	86
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	5	3	3	4	4	89
Gazdasági események elszámolása	5	3	4	3	5	94
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	3	5	3	4	94
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	3	3	2	4	69
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	5	2	3	2	4	76
Készpénzkezelés	5	5	5	5	5	115
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	5	2	2	3	3	80
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	4	2	3	2	3	66

Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	5	4	2	5	95
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	4	2	3	2	3	66
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény foly.szabályozottsága	3	3	4	3	5	84
Közbeszerzés szabályozottsága,	3	2	2	3	3	61
Közbeszerzés	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	4	2	5	5	5	101

Polgári Szociális Központ

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
Előirányzatok tervezése, módosítása	3	5	3	4	4	85
Kulcskontrollok működése	3	5	3	4	4	85

Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	3	3	5	86
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	5	3	4	5	3	94
Gazdasági események elszámolása	5	4	3	3	5	92
Analitikus nyilvántartások egyeztetések	5	4	4	4	4	97
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	5	3	4	4	85
Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	3	3	2	4	3	69
Készpénzkezelés	5	3	2	4	3	79
Rendszeres, nem rendszeres személyi juttatások	4	2	2	4	3	71
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	4	3	5	5	5	104
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	5	4	2	5	95
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	4	2	3	2	3	66
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	3	5	3	5	5	95
Közbeszerzés szabályozottsága,	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61

Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	3	5	5	5	5	105

Napsugár Óvoda és Bölcsőde

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
Előirányzatok tervezése, módosítása	3	5	3	4	4	85
Kulcskontrollok működése	3	5	3	4	4	85
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	3	3	5	86
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	5	5	5	5	5	115
Gazdasági események elszámolása	5	4	5	4	5	103
Analitikus nyilvántartások egyez.	5	5	4	5	5	110
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	5	3	4	4	85
Szigorú számadású nyomtatványok	3	3	2	4	3	69
Készpénzkezelés	5	3	2	4	3	79
Rendszeres, nem rendszeres szem.jutt.	4	2	2	4	3	71
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61

Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	4	3	4	4	4	89
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	2	2	2	48
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	5	4	2	5	95
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	4	2	3	2	3	66
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak szabályozottsága	3	5	3	5	5	95
Közbeszerzés szabályozottsága,	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61
Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	3	5	5	5	5	105

Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár

Folyamatokhoz/tevékenységekhez tartozó kockázatok valószínűsége	Közvetlenül pénzben mérhető hatás.	Korábbi ellenőrzés	Szabályok/működés összetettsége/változása	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
Súlyok	5	3	5	5	5	23
Költségvetés tervezése	3	2	3	2	4	66
Előirányzatok	3	5	3	4	4	85

tervezése, módosítása						
Kulcskontrollok működése	3	5	3	4	4	85
Gazdálkodási terület szabályozottsága	5	2	3	3	5	86
Bankszámlaforgalom kezelési tevékenység	4	3	2	4	3	74
Év végi zárás, beszámolás	5	5	5	5	5	115
Gazdasági események elszámolása	5	5	4	4	5	109
Analitikus nyilvántartások egy.	5	4	4	4	4	102
Bizonylati rend és okmányfegyelem	3	5	3	4	4	85
Szigorú számadású nyomtatványok	3	3	2	4	3	69
Készpénzkezelés	5	3	2	4	3	79
Rendszeres, nem rendszeres szem. jutt.	4	2	2	4	3	71
Külső személyi juttatások	3	2	2	3	3	61
Eszköznyilvántartás	3	2	2	3	3	61
Készletgazdálkodás	4	3	4	4	5	94
Beruházás	4	2	3	2	3	66
Felújítás	4	2	3	2	3	66
Karbantartás	4	2	3	2	3	66
Bérbeadás	2	2	3	2	3	56
Szolgáltatás igénybevétele	4	2	3	2	3	66
Szállítói kötelezettség	5	2	3	2	4	76
Saját bevételek	5	5	4	2	5	95
Vagyonnyilvántartás	2	2	3	2	3	56
Leltározás	4	2	3	2	3	66
Selejtezés	4	2	3	2	3	66
Intézmény folyamatainak szab.	3	5	3	5	5	95
Közbeszerzés szabályozottsága,	3	2	2	3	3	61
Pályázati tevékenység	3	2	2	3	3	61
Informatika	3	2	2	3	3	61

Intézményi kommunikáció	4	2	3	2	3	66
Szerződéskötések	4	2	3	2	3	66
Közzétételi kötelezettség	4	2	3	2	3	66
Követelések behajtása	5	2	3	2	4	76
Belső kontrollrendszer	3	5	5	5	5	105

Figyelemmel a kockázati szempontok súlyára és hatására, - valamint a stratégiai ellenőrzési tervben megfogalmazottakra- 2018. költségvetési évben ellenőrzésre javasolt intézmények:

- Önkormányzat
- Polgármesteri hivatal
- Városgazdálkodás
- Ady Endre Művelődési Központ
- Napsugár Óvoda és Bölcsőde

A 2018. évi ellenőrzésre javasolt területek és folyamatok az alábbiak:

- A Polgári Polgármesteri Hivatal, az Ady Endre Művelődési Központ és Könyvtár és a Napsugár Óvoda és Bölcsőde 2017. évi költségvetési beszámolójának pénzügyi ellenőrzése
- A házipénztár működésének ellenőrzése az Önkormányzatnál és a Városgondnokságnál
- Tanácsadói feladatok a Belső Kontrollrendszer szabályszerű kialakítása tárgyában Polgár Város Önkormányzata és Intézményei vonatkozásában.

Debrecen - Polgár, 2017. november 30.

Készítette:

Vida Ildikó
belső ellenőrzési vezető