

# Határozati javaslat

**Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
2018. decemberi ülésére**

**Tárgy:** A 2019. évi belső ellenőrzésről

**Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
...../2018.(XII. 10.) határozata  
a 2019. évi belső ellenőrzésről**

Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. évi belső ellenőrzési tervet az előterjesztés szerint elfogadja.

Felelős: Bajkai János polgármester  
Határidő: azonnal

Kincsesbánya, 2018. december 3.

Bajkai János  
polgármester

# KINCSESBÁNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## KOCKÁZATELEMZÉS


### A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

2018. OKTÓBER 2.

Készítette:   
Laki Csabáné  
megbízott belső ellenőr

Jóváhagyta:

  
Jankovicsné Huszár Mónika  
Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal - jegyző

  
Bajkai János  
Kincsesbánya Község Önkormányzata  
polgármester



## Belső ellenőrzési fókusz

<i><b>Működési környezet</b></i>	<i><b>Célkitűzések</b></i>	<i><b>Belső ellenőrzési fókusz</b></i>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- A környezet dinamizmusa, kapcsolódás más rendszerekhez, más műveletektől való függés</li> <li>- Kockázatkezelés módszertana nem ismert (kockázatok meghatározása, felmérése, a kockázatok elemzése, kezelése, - folyamata.</li> <li>- Bizonytalan jövőkép</li> <li>- Ciklikusság</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése;</li> <li>- Kiegyensúlyozott gazdálkodás, költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése;</li> <li>- Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége;</li> <li>- Település üzemeltetési feladatok színvonalas biztosítása.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- gazdálkodás szabályszerűsége</li> <li>- beruházások lebonyolítása</li> <li>- belső kontroll rendszer működése</li> <li>- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása</li> <li>- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,</li> </ul>

## Kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv összeállításához

Sorszám	Folyamatok/tevékenységek Részfolyamatok/résztevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati tényező összesített értékelése (hatás × valószínűség)	Összesített kockázati érték (folyamat fontossága × kockázati tényező összesített értékelése)
1	Hagyatéki eljárás ügymenete	4	A hagyatéki eljárás ügymenete során az eljárásban résztvevők jogai, adatvédelme	5	4	20	80
	Hagyatéki leltár felvétele	4	A tényállás tisztázása és a szükséges adatok beszerzése (tulajdoni lap, ingatlan értékelés stb.) a hagyatéki leltár felvétele	4	4	16	64
	Hagyatéki eljárás ügymenete	5	Az ügyintézési határidő; Az eljárás során alkalmazott informatikai rendszerek	5	3	15	75
	Póthagyatéki eljárás ügymenete	5	Póthagyatéki eljárás ügymenete	5	3	15	75
<b>Folyamat összetevő kockázata</b>						közepes	közepes

Sorszám	Folyamatok / tevékenységek Részfolyamatok / résztevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati tényező összesített értékelése (hatás × valószínűség)	Összesített kockázati érték (folyamat fontossága × kockázati tényező összesített értékelése)
	Összesített kockázati érték						236
	Hányada						47,2%

Az összesített kockázati értékek alapján történő minősítési kategóriák:

alacsony 01 - 36

közepes 37 - 74

magas 75 – 125

Az összesített kockázati értékek alapján: közepes

A folyamatok kockázatainak értékelése

SOR-SZÁM	FOLYAMATOK	FOLYAMATOK ÖSSZKOCKÁZATA
1.	Hagyatéki eljárás ügymenete	közepes/magas
2.	Hagyatéki leltár felvétele	közepes
3.	Póthagyatéki eljárás ügymenete	közepes

Az összesített kockázati értékek alapján: közepes

## Kincsesbánya Község Önkormányzata - Kockázati térkép

KOCKÁZATI TÉRKÉP				
HATÁS	KÖZEPES		Hagyatéki eljárás ellenőrzése	
	ALACSONY			
		ALACSONY	KÖZEPES	MAGAS
			VALÓSZÍNŰSÉG	

## JAVASLAT

### Kincsesbánya Község Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

A Kincsesbánya Község Önkormányzata éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alakította ki. Az ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése kockázat elemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

A 2019. évi belső ellenőrzési terv kockázat elemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

**Az ellenőrzések tárgya:** hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata

**Az ellenőrzések célja:**

annak megállapítása, hogy a hagyatéki eljárást a vonatkozó jogszabályban foglaltak szerint - 2010. évi XXXVIII. törvény a hagyatéki eljárásról – 29/2010. (XII.31.) KIM rendelet a hagyatéki eljárás egyes cselekményeiről, a 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről stb... – végzik-e.

A tervezett ellenőrzést, a **2019. évi ellenőrzési terv** a kockázati tényezőket és értékelésüket az *1. sz. melléklete*, az ellenőrzési kapacitást a *2. számú melléklete* foglalja össze.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem elfogadásra a képviselő-testület elé:

## HATÁROZAT-TERVEZET

Kincsesbánya Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Kincsesbánya, 2018.....



## 1. A hagyatéki eljárás ellenőrzése

**Célja:** annak megállapítása, hogy a hagyatéki eljárást a vonatkozó jogszabályban foglaltak szerint - 2010. évi XXXVIII. törvény a hagyatéki eljárásról - 29/2010. (XII.31.) KIM rendelet a hagyatéki eljárás egyes cselekményeiről, a 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről stb. – végzik-e.

Sorszám	A kockázati tényező megnevezése	Hatás prioritása	Valószínűség prioritása	Összesített kockázati besorolása
<b>Általános kockázat</b>				
1.	Szabályozottság hiánya, aktualizálásnak elmaradása, jogszabályi változások hatása	M	M	M
2.	Szervezeti/ Személyi változások hatásai/	M	M	M
3.	Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
4.	Kontrolltevékenységek működése	A	A	A
5.	Új feladat megjelenése	M	M	M
<b>Folyamatok ellenőrzése</b>				
6.	A hagyatéki eljárás megindítása	A	A	A
7.	A hagyatéki leltározása	K	K	K
8.	Ügyintézési határidő	K	K	K
9.	Jogorvoslati eljárás	K	K	K
10.	Ellenőrzési kockázat	K	K	K

**Ellenőrzés típusa:** Szabályszerűségi ellenőrzés

### Számított kockázat:

- A hagyatéki eljárás ügymenete során az eljárásban résztvevők jogai, adatvédelme
- A tényállás tisztázása és a szükséges adatok beszerzése (tulajdoni lap, ingatlan értékelés stb.) a hagyatéki leltár felvétele
- Az ügyintézési határidő
- Póthagyatéki eljárás ügymenete
- Az eljárás során alkalmazott informatikai rendszerek

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

### KINCSESBÁNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2019. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
1	<b>A hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata</b>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a hagyatéki eljárást a vonatkozó jogszabályban foglaltak szerint - 2010. évi XXXVIII. törvény a hagyatéki eljárásról – 29/2010. (XII.31.) KIM rendelet a hagyatéki eljárás egyes cselekményeiről, a 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről stb... – végzik-e. <b>Tárgy:</b> hagyatéki eljárás jogszabályban foglaltak szerinti végrehajtásának vizsgálata <b>Módszer:</b> dokumentumokon alapuló vizsgálat <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2019. I. negyedév	A hagyatéki eljárás ügymenete során az eljárásban résztvevők jogai, adatvédelme  A tényállás tisztázása és a szükséges adatok beszerzése (tulajdoni lap, ingatlan értékelés stb.) a hagyatéki leltár felvétele  Az ügyintézési határidő  Póthagyatéki eljárás ügymenete  Az eljárás során alkalmazott informatikai rendszerek	<b>Szabályszerűségi</b>	Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal  Kincsesbánya Község Önkormányzata	2019. III. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2019. július	5

Készítette:

Laki Csabáné  
megbízott belső ellenőr

Jóváhagyta:

Jankovicsné Huszár Mónika  
jegyző

Kockázatelemzés az 1. számú ellenőrzéshez

**1. Belső kontrollok értékelése**

- 1) Megfelelő és eredményes
  - 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
  - 3) Gyenge
- Súly: 5

**2. 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: 4

**3. A rendszer komplexitása**

- 1) Nem komplex
  - 2) Közepesen komplex
  - 3) Nagyon komplex
- Súly: 4

**4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
  - 2) Közepes mértékű
  - 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
- Súly: 3

**5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 6

**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
  - 2) Közepes
  - 3) Magas
- Súly: 2

**7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő**

- 1) 1 évnél kevesebb
  - 2) 1-2 év
  - 3) 2-4 év
  - 4) 4-5 év
  - 5) 5 évnél több
- Súly: 2

**8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően**

- 1) Alacsony szintű
  - 2) Közepes szintű
  - 3) Magas szintű
- Súly: 3

**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

**Súly: 4**

**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

**Súly: 3**

**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

**Súly: 3**

**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

**Súly: 4**

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponttár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

**ÖSSZPONTSZÁM: 74**



**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS  
MEGHATÁROZÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl.	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	-	-	-
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	-	-	-
Képzés (pl. 10%)	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	-	-	-
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	-	-	-
<b>Tartalékidő</b>	-	-	-
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-
<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-