

*I-Audit*  
**Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.**  
**7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.**

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

SEGESDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
E: 8683	
Érk.: .....	2018 NOV 16
S/3978-1/2018 ..... mell.	
Előiratszám:	Ügyintéző:

**Segesd Község Önkormányzat 2019. évi  
belső ellenőrzési terve**

Készítette:  
Szita László  
belső ellenőr  
reg. szám: 5115389

2018. november 13.

## **Segesd Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési terve**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről.

Az Mötv. szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 31. §-a előírja az éves ellenőrzési terv készítési kötelezettséget, valamint az ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell. A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Segesd Község Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési terve a Bkr-ben meghatározottak szerint, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, az Önkormányzat hosszú távú stratégiai céljaival és a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutatóval összhangban került összeállításra.

A kockázatelemzés során, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, meghatározásra kerültek azok az események, folyamatok, amelyek az önkormányzat és intézményei működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják.

A kockázatelemzés eredménye alapján, az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével kerültek meghatározásra az ellenőrizendő folyamatok és az ellenőrzési célok.

Az elemzés alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük lehetőségeit:

- Belső kontrollrendszer működése,
- Bevételek teljesítése,
- Intézmények szabályszerű működése,

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítésigazolás elvégzése és bizonylatai,
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem,
- Költséggazdálkodás
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- Emberi erőforrás kockázatok
- Jogszabályi változások hatása,

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységeként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét a fenti folyamatok mindegyikére.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának értékelése alapján rangsoroltuk, amely alapján a következő kockázatokat azonosítottuk:

- Jogszabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósága
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Szervezeti változások hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése
- Személyi változások hatásai
- Munkaerő képzettsége
- Tévedések bekövetkezése
- Csalás, korrupció

A kockázatelemzés összefoglalását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A 2019. évi belső ellenőrzés feladatainak tervezését, a belső ellenőrzési terv összeállítását a kockázatelemzéssel kapott eredmények mellett a következő prioritások határozták meg:

- az önkormányzat és intézményei által szolgáltatott adatok megbízhatósága,
- új eddig még nem vizsgált folyamatok vizsgálata,
- belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás)
- a korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai,

A kockázati tényezők és az ellenőrzési prioritások meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei.

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint a 2019. évi belső ellenőrzési tervben:

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés (db)	Ellenőri nap (2 fővel)
Szabályszerűségi ellenőrzés	3	18
Pénzügyi ellenőrzés	0	0
Rendszer ellenőrzés	0	0
Utóellenőrzés	0	0
Rendkívüli ellenőrzés	0	0
<b>Összesen</b>	<b>3</b>	<b>18</b>

A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül a kiemelt cél, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesülnek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 6. § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben. A rendszerellenőrzés során azt vizsgáljuk, hogy

- a működés és gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása
- a vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket
- hogyan érvényesült az az elvárás, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől a károktól, a nem rendeltetésszerű használattól

A pénzügyi ellenőrzés általános célja annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a költséghatékonyság vizsgálata és annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.


A szabályszerűségi ellenőrzés célja a hatályos jogszabályokhoz, a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

#### **Ellenőri kapacitás tervezése:**

Belső ellenőrzést végzi:	2 fő belső ellenőr
Elméleti kapacitás:	2x365 nap = 730 nap
Kieső munkanapok	
- szombat, vasárnap:	- 208nap
- ünnepek:	- 20 nap
- képzés, továbbképzés:	- 16 nap
- más feladatra lekötött:	- 450 nap
Ellenőri kapacitás:	36 nap
A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges:	- 8 nap
Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll	28 nap
Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás:	<b>18 nap</b>
Rendkívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás:	10 nap

A tanácsadói tevékenységre és képzésre nem terveztünk ellenőri napot, az egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv, beszámoló készítés) 8 ellenőri napot terveztünk. Rendkívüli ellenőrzésre nem terveztünk ellenőri napot, azonban rendelkezésre áll 10 ellenőri nap kapacitás az esetlegesen felmerülő rendkívüli ellenőrzések elvégzésére.

Segesd, 2018. november 15.

  
Szita László  
belső ellenőr

reg. szám: 5115389

**2019. évi belső ellenőrzési terv**  
**a 2019. évi ellenőrzésre ütemezett szervezetekről és feladatokról**

Segesd Község Önkormányzata							
Sz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrizendő időszak, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal	A 2019-es európai parlamenti választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az európai parlamenti választások során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e	- a pénzeszközök felhasználása, elszámolása nem a jogszabályoknak és az előírásoknak megfelelően történt	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. június	2019. év * 6 ellenőri nap (2 fő)
2.	Segesdi Közös Önkormányzati Hivatal	Az önkormányzati választások során a választási költségek, normatívák elszámolásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önkormányzati választások során a választási költségek, normatívák elszámolása megfelelően történt-e	- a pénzeszközök felhasználása, elszámolása nem a jogszabályoknak és az előírásoknak megfelelően történt	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. október	2019. év * 6 ellenőri nap (2 fő)
3.	Segesd Község Önkormányzata	A leltározás felülvizsgálata	annak megállapítása, hogy az önkormányzat a 2017. évi mérleg alátámasztására a leltározást megfelelően elvégezte-e	- nem végezték el a leltározást - a leltározás dokumentumai hiányosak - nem készült leltározási utasítás és ütemterv - a leltár nem teljes körű	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. március	2018. év * 6 ellenőri nap (2 fő)

**Kockázat elemzési táblázat**

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolás
1.	Jogszabályi változások hatása	közepes	közepes	közepes
2.	Bevételek realizálhatósága	közepes	közepes	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	alacsony	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	közepes	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony







