

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

**Segesd Község Önkormányzat 2021. évi
belső ellenőrzési terve**

Készítette:
Szita László
belső ellenőr
reg. szám: 5115389

2020. november 25.

Segesd Község Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi Önkormányzatról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről, valamint ezen belül a belső ellenőrzésről.

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 ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévvet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

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.

Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a jegyző, illetve főjegyző részére a tárgyévvet megelőző év november 30-ig. Az éves ellenőrzési tervét a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Szeged Község Önkormányzat 2021. évi belső 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 kockázati tényezőket a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának értékelése alapján rangsoroltuk, amely alapján a következő kockázatokat azonosítottuk:

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolás
1.	Jogszabályi változások hatása	alacsony	közepes	közepes
2.	Éves költségvetés teljesítése	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	alacsony	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	közepes	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	magas	közepes	magas
8.	Munkaerő tapasztalata, képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	alacsony	alacsony	alacsony
10.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	közepes
11.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

A 2021. 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,
- az intézmények működésének szabályszerűsége,
- a vezetés észrevételei, javaslatai,
- a korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai,

A kockázati tényezők és az ellenőrzési prioritások meghatározásával kijelölésre kerültek a 2021. évi ellenőrzés területei.

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint a 2021. évi belső ellenőrzési tervben:

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés (db)	Ellenőri nap (2 fővel)
Szabályszerűségi ellenőrzés	2	12
Pénzügyi ellenőrzés	1	6
Rendszer ellenőrzés	0	0
Utóellenőrzés	0	0
Rendkívüli ellenőrzés	0	0
Összesen	3	18

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 tárgyilagosságot 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 használatától

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:

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	2	730
2.	Kieső munkaidő (3+4+5)	353	2	706
3.	Munkaszüneti nap, pihenőnap	112	2	224
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	28	2	56
5.	Más elfoglaltság miatt kieső munkaidő	213	2	426
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás) (1-2):			24
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések			18
8.	Soron kívüli ellenőrzés			0
9.	Tanácsadói tevékenység			1
10.	Képzés			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			2

12.	Összes tevékenység kapacitásigénye (7+8+9+10+11):		21
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		21
14.	Tartalékidő		3
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele		0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		0

A munkaidő tervezés során a bizonyosságot adó tevékenységek elvégzésére 18 ellenőri napot terveztünk. Tanácsadói tevékenységre 1 napot, az egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv, beszámoló készítés) 2 ellenőri napot terveztünk. Az előző évek tapasztalatai alapján rendkívüli ellenőrzésre nem terveztünk ellenőri napot, azonban rendelkezésre áll 3 ellenőri nap kapacitás az esetlegesen felmerülő rendkívüli ellenőrzések elvégzésére.

Segesd, 2020. november 25.

Szita László
belső ellenőr
reg. szám: 5115389

2021. évi belső ellenőrzési terv
a 2021. évi ellenőrzésre ütemezett szervezetekről és feladatokról

Segesd Község Önkormányzat							
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.	Segesd Község Önkormányzat	A 2021. évi költségvetési rendelet vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e + költségvetési rendeletervezet ellenőrzése	-a 2021. évi költségvetési rendeletervezet nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2021. február	2021. év + 6 ellenőri nap (2 fő)
2.	Segesd Község Önkormányzat	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e + a szerződések, elszámolások vizsgálata	- nem készült támogatási szerződés - támogatott nem a szerződésnek megfelelően használta fel a támogatást - nem számoltak el a támogatásokkal	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. június	2020. év + 6 ellenőri nap (2 fő)
3.	Segesdi Tündérekert Óvoda	A normatív támogatások igénylése megalapozottságának vizsgálata	- annak megállapítása, hogy az intézmény által az állami támogatások igénybevételéhez lejelentett adatok megfelelnek-e a valóságnak + megalapozó adatszolgáltatás ellenőrzése	- nem megfelelő a nyilvántartás, - a támogatás igényléséhez szükséges mutatószám nem pontos- a jogszabály helytelen értelmezése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2020. október	2020. év + 6 ellenőri nap (2 fő)

Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Segesd Község 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				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	belőlneni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap	elő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap	más szervezetek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezésre álló létszám (fő)					
I. Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	21,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tevékenységek

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Segesd Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³			Külső kapacitás összesen ⁴			Kapacitás összesen					
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁷	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap	saját ellenőri nap ⁶	külső ellenőri nap ⁶	nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	nap
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	21,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	21,00	0,00
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	18,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	0,00	21,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	12,00	0,00		1,00									2,00						15,00	0,00	15,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	6,00	0,00																	6,00	0,00	6,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
bcb) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00																	0,00	0,00	0,00	0,00