

**I-Audit**  
**Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.**

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.  
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

388

SEGESDI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT HIVATAL	
a:	
Értekezési dátum:	2022 NOV 14
Cím:	5/938-7/2022
Célirányozás:	
Ügyintéző:	

**Segesd Község Önkormányzat 2023. évi  
belső ellenőrzési terve**

Készítette:  
Szita László  
belső ellenőr  
reg. szám: 5115389

2022. november 9.

# Segesd Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi Önkormányzatiról 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 tárgyévvel következő 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 részére a tárgyévvel megelőző év november 30-ig.

Az éves ellenőrzési tervét a képviselő-testület december 31-éig hagyja jóvá.

Segesd Község Önkormányzat 2023. 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	alacsony
2.	Éves költségvetés teljesítése	közepes	magas	magas
3.	Éves beszámoló alátámasztása	magas	közepes	magas
4.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	alacsony	magas	közepes
5.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
6.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	közepes	közepes
7.	Kontrolltevékenységek működése	alacsony	magas	közepes
8.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
9.	Munkaerő tapasztalata, képzettsége	alacsony	magas	közepes
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	alacsony	alacsony	alacsony
11.	Tévedések bekövetkezése	közepes	közepes	közepes
12.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

A 2023. 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,
- a vezetés észrevételei, javaslatai,
- a korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatai,

A kockázati tényezők és az ellenőrzési prioritások meghatározásával kijelölésre kerültek a 2023. évi ellenőrzés területei.

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint a 2023. évi belső ellenőrzési tervben:

Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés (db)	Ellenőri nap
Szabályszerűségi ellenőrzés	1	6
Pénzügyi ellenőrzés	2	12
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 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.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>365</b>	<b>2</b>	<b>730</b>
2.	<b>Kieső munkaidő (3+4+5)</b>	<b>349</b>	<b>2</b>	<b>698</b>
3.	Munkaszüneti nap, pihenőnap	112	2	224
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	28	2	56
5.	Más elfoglaltság miatt kieső munkaidő	209	2	418
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás) (1-2):</b>			<b>32</b>
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések			18
8.	Soron kívüli ellenőrzés			0
9.	Tanácsadói tevékenység			1
10.	Képzés			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye			3

12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye (7+8+9+10+11):</b>		<b>22</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>		<b>22</b>
14.	<b>Tartalékidő</b>		<b>10</b>
15.	<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>		<b>0</b>
16.	<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>		<b>0</b>

A munkaidő tervezés során a bizonyosságot adó tevékenységek elvégzésére 18 ellenőri napot terveztünk. Tanácsadói tevékenységre 1 napot, az egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv, beszámoló készítés) 3 ellenőri napot terveztünk. Az előző évek tapasztalatai alapján rendkívüli ellenőrzéssel nem számoltunk, azonban rendelkezésre áll 10 ellenőri nap kapacitás az esetlegesen felmerülő rendkívüli ellenőrzések elvégzésére.

Segesd, 2022. november 9.



Szita László  
belső ellenőr  
reg. szám: 5115389

Ide írhat szöveget

**2023. évi belső ellenőrzési terv**  
**a 2023. 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 beruházások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által végzett beruházások számviteli elszámolása, nyilvántartása megfelelően történt-e * beruházások dokumentumainak ellenőrzése	- a beruházások számviteli nyilvántartása nem megfelelő - a nyilvántartások hiányosak - az aktiválás nem megfelelően történt	Pénzügyi ellenőrzés	2023. március	2022.01.01-től a vizsgálat időpontjáig * 6 ellenőri nap
2.	Segesd Község Önkormányzat	Bizonylati rend és okmányfegyellem vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy - az Önkormányzat rendelkezik-e bizonylati szabállyal, albummal, - a bizonylati elvet, bizonylati fegyelmet betartották-e, - a bizonylatok az alaki és tartalmi követelményeknek megfelelnek-e, - bizonylatokat hogyan állították ki, - a bizonylatok feldolgozását, a bizonylatok ellenőrzését, a bizonylatok megőrzését biztosították-e	- nem szabályozták a bizonylatok kezelését - nem tartották be a bizonylati rendet és okmányfegyelmet	Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. október	2022. év * 6 ellenőri nap (2 fő)
3.	Segesdi Tündérvár Óvoda	A költségvetés végrehajtásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az intézmény a 2022. évi költségvetését hogyan hajtotta végre	- nem tartották be a költségvetés tervezésének és végrehajtásának szabályait - túllépték a kiadási előirányzatokat - a bevételi előirányzatok nem teljesültek	Pénzügyi ellenőrzés	2023. október	2023. év * 6 ellenőri nap (2 fő)

Létszám és erőforrás

2. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>						
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>		rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás ellenőri nap (-)		más szervezetenként az adott szervezetre fordított kapacitása ellenőri nap (+)		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		
Helyi önkormányzat (I.+II.)																							
I. Önkormányzati hivatal összesen																							
II. Járási hivatal összesen																							
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	21,00	0,00	21,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,00	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	21,00	0,00	21,00	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	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	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	0,00





## Tevékenységek

## 4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Segesd Község Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység <sup>2</sup>			Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>			Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>			Kapacitás összesen		
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>5</sup>	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap	ellenőri nap		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Helyi önkormányzat (I-II.)																					
<b>I. Önkormányzati hivatallal összesen</b>																					
a) Eves Ellenőrzési Terv alapján																					
aa) Saját szervezetenél																					
ab) Irányított szeknekél (irányítóként végzett)																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli kapacitás																					
ba) Saját szervezetenél																					
bb) Irányított szeknekél (irányítóként végzett)																					
bc) Egyéb ellenőrzések																					
<b>II. Irányított szetek összesen</b>																					
<b>1. Irányított költésigvetési szerv összesen</b>																					
aa) Saját szervezetenél																					
ab) Irányított szeknekél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>																					
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																					
aa) Saját szervezetenél																					
ab) Irányított szeknekél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>																					
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																					
aa) Saját szervezetenél																					
ab) Irányított szeknekél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>																					
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>																					
aa) Saját szervezetenél																					
ab) Irányított szeknekél																					
ac) Egyéb ellenőrzések																					
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>																					