

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

**Ötvöskónyi Község Önkormányzata 2017. évi
belső ellenőrzési terve**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 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.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került összeállításra a tárgyévét követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, az Önkormányzat hosszú távú stratégiai céljaival és az NGM által kiadott Útmutatóval összhangban került összeállításra.

Ötvöskónyi Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve az elvégzett kockázatelemzésen alapul, amelyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 2. § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

A kockázatelemzés során meghatározásra kerültek azok az események, folyamatok, amelyek az önkormányzat és intézményei működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják.

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

- Költségvetés tervezése,
- Belső kontrollrendszer,
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem,
- Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése,
- Költséggazdálkodás

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

A belső ellenőrzési terv összeállítását befolyásolta, hogy az önkormányzati gazdálkodás legfontosabb területeire terjedjen ki az ellenőrzés, valamint az előző években a belső ellenőrzés által lefolytatott vizsgálatok megállapításai.

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

- Bevételek realizálhatósága,
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- Szervezeti változások hatásai,
- Belső szabályozás komplexitása,
- Kontrolltevékenységek működése,
- Személyi változások hatásai
- Jogszabályi változások hatása,

A kockázatelemzés összefoglalását a 2. sz. melléklet tartalmazza

A 2017.évi belső ellenőrzés feladatainak tervezést a kockázatelemzéssel kapott eredmények mellett a következő prioritások határozták meg:

- a költségvetés jogszabályi megfelelése,
- az analitikus nyilvántartások megfelelése,
- az önkormányzat és intézményei által szolgáltatott adatok megbízhatósága,
- belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás)
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

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

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben az önkormányzat 2017. évi költségvetése vizsgálatát terveztük, amely pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzésnek minősül. A 2017. évi belső ellenőrzési tervben az önkormányzat 2017. évi költségvetése vizsgálatát terveztük, amely pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzésnek minősül.

A pénzügyi ellenőrzés általános célja annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak.

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

Ellenőri kapacitás tervezése 2 főre számítva:

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: - 476 nap

Ellenőri kapacitás:

14 nap

A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges:

- 2 nap

Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll

12 nap

Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás:

6 nap

A tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzésekre nem terveztünk ellenőri napot, az egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv, beszámoló készítés) 2 ellenőri napot tervezünk.

Segesd, 2016. november 7.



Szita László
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5115389

I-AUDIT
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12
Asz. 23752708-2-14 • Cg. 14-09-312188
Bank: 10918001-00000078-15000000

2017. évi belső ellenőrzési terv
a 2017. évi ellenőrzésre ütemezett szervezetekről és feladatokról

Ötvöskónyi Község Önkormányzata					
Sorsz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrizendő időszak, az ellenőrzés tervezett ütemezése, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
I.	Ötvöskónyi Község Önkormányzata	A 2016. évi költségvetési rendelet vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2016. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e * költségvetési rendelettervezet ellenőrzése	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2017. év * 2017. február * 6 ellenőri nap (2 fő)

Kockázat elemzési táblázat

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

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

Ötvöskónyi Község Önkormányzata belső ellenőrzési feladatainak ellátására

amely létrejött egyrészről a **Ötvöskónyi Község Önkormányzata** (székhely: 7543 Ötvöskónyi, Kossuth L. u. 97.), képviseli: Dr. Varga Katalin jegyző mint **Megbízó**,
másrészről az **I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.** (székhely: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12., képviseli: Szita László ügyvezető), mint **Megbízott** között, a mai napon, az alábbi feltételek szerint:

1. A szerződés tárgya és tartalma

A felek megállapodnak abban, hogy Megbízott a jelen szerződés alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a Megbízottal egyeztetett ellenőrzési tervek alapján vállalja a 2017. évi belső ellenőrzési feladatok ellátását Megbízó részére.

Jelen szerződést a Szerződő Felek határozott időre, azaz 2017. január 1-től 2017. december 31-ig ideig terjedő időszakra kötik meg. Megbízott feladat-ellátási kötelezettsége a megjelölt időtartamban az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzések lefolytatására vonatkozik.

A fentiek alapján Megbízott vállalja, hogy a belső ellenőrzési feladatok végrehajtását Ötvöskónyi Község Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott, jelen szerződés mellékletét képező 2017. évi belső ellenőrzési terv és a vizsgálati programok szerint végzi.

- 1.2 Megbízott az általa elvégzett ellenőrzésekről írásos jelentést készít, melyben megállapításokat és ajánlásokat készít az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője részére.

2 Jogok és kötelezettségek

- 2.1 Megbízott tevékenységét jelen szerződésben foglaltak, a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, a szakminisztérium által közzétett módszertani útmutatók, és a Megbízott Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján végzi.
- 2.2 A Megbízó minden, a megbízás teljesítéséhez szükséges összes információt hozzáférhetővé teszi a Megbízott részére és nem tart vissza semmilyen információt. A Megbízott ez irányú igénye esetén az egyes intézmények vezetői írásban megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt (írásban, illetve szóban) közölt információk teljes körűek.

3 Titoktartás

- 3.1 A Megbízott munkatársai a Megbízóval kapcsolatos bizalmas adatokat jogosulatlan harmadik személynek nem adhatják ki. A Megbízott vállalja, hogy a Megbízóról a belső ellenőrzés során megszerzett információkat az arra jogosulatlannak nem adja ki.
- 3.2 A belső ellenőrzés során a Megbízott által a Megbízó részére átadott jelentések, levelek, információk és tanácsok bizalmasan kezelendők, és azokat a Megbízott azon feltétellel osztja meg a Megbízóval, hogy azokat a Megbízó – a saját szervezet illetékes tagjait kivéve - nem adja tovább.

4 Megbízási díj és fizetési feltételek

- 4.1. Az 1. pontban ismertetett feladat elvégzéséért járó díjazás 110.000 Ft + 27 % ÁFA = 139.700 Ft, azaz bruttó Százharminckilencezer-hétszáz forint, amely 1 db vizsgálat elvégzését tartalmazza.
- 4.2 A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 4.1 pontban meghatározott díjat Megbízó az elvégzett ellenőrzésről készült, teljesítésigazolással ellátott belső ellenőri jelentés alapján kiállított számla szerint fizeti meg a számla beérkezését követő 10 napon belül.
- Fizetési késedelem esetén Megbízottat megilleti a késedelemmel érintett naptári félévet megelőző utolsó napon érvényes jegybanki alapkamattal megegyező mértékű törvényes késedelmi kamat.

5 Munkáért felelősszemélyek

A Megbízott részéről: Szita László ügyvezető (belső ell. regisztrációs szám: 5115389, elérhetősége: Tel: 30-957-064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu)

A Megbízó részéről : Dr. Varga Katalin jegyző

6 Szerződés hatálya

6.1 A szerződés a határozott idő elteltével megszűnik.

6.2 Amennyiben a Megbízó díjfizetési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, a Megbízott a belső ellenőrzés végrehajtására vonatkozó megbízatást azonnali hatállyal felmondhatja.

6.3 Amennyiben a Megbízott a szerződés tárgya szerinti munkák elvégzésével, azok dokumentálásával jelentős késedelembe esik, a 3. pontban meghatározott titoktartási kötelezettségét megszegi, vagy egyéb magatartásával a szerződés teljesítését önhibájából lehetetlenné teszi, a Megbízó jelen szerződést rendkívüli felmondással, azonnali hatállyal felmondhatja.

7 Egyéb rendelkezések

7.1 A fenti feltételeket és a megbízási díjat mindkét fél, mint akaratával megegyezőt, Megbízott árajánlatát figyelembe véve, azzal összhangban elfogadja.

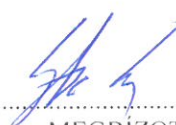
7.2 Felek jelen szerződéssel összefüggésben a Ptk. rendelkezéseit fogadják el irányadónak.

7.3 A szerződést a felek átolvasás és értelmezés után, mint akaratukkal mindenben megegyezőt jóváhagyólag írták alá.

Kelt: Segesd, 201⁶~~5~~. november 8.

.....
MEGBÍZÓ

.....
pénzügyi ellenjegyző


.....
MEGBÍZOTT

I-AUDIT
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Asz. 23752708-2-14 • Cg: 14-09-312188
Bank: 10918001-00000078-15050002