

## **Ötvöskónyi Község Önkormányzata 2018. 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.

Ötvöskónyi Község Önkormányzat 2018. 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 az NGM 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
- Jogsabályi változások hatása,

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes beclése és értékelése szerint határoztuk meg gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységenként 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 kockázatokot azonosítottuk:

- Jogsabályi 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 2018. 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 kockázati tényezők és az ellenőrzési prioritások meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei.

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint a 2018. évi belső ellenőrzési tervben:

| Ellenőrzés típusa           | Ellenőrzés (db) | Ellenőri nap (2 fővel) |
|-----------------------------|-----------------|------------------------|
| Szabályszerűségi ellenőrzés | 0               | 0                      |
| Pénzügyi ellenőrzés         | 1               | 6                      |
| Rendszer ellenőrzés         | 0               | 0                      |
| Utóellenőrzés               | 0               | 0                      |
| Rendkívüli ellenőrzés       | 0               | 0                      |
| <b>Összesen</b>             | <b>1</b>        | <b>6</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:**

|                                                              |                     |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| 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:                                    | - 470 nap           |
| Ellenőri kapacitás:                                          | 16 nap              |
| A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges: | - 2 nap             |
| Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll           | 14 nap              |
| <br>Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás: | <b>6 nap</b>        |
| Rendkívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló kapacitás:        | 8 nap               |

A tanácsadói tevékenységre és képzésre nem terveztünk ellenőri napot, az egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv, beszámoló készítés) 2 ellenőri napot terveztünk. Rendkívüli ellenőrzésre nem terveztünk ellenőri napot, azonban rendelkezésre áll 8 ellenőri nap kapacitás az esetlegesen felmerülő rendkívüli ellenőrzések elvégzésére.

Segesd, 2017. november 13.

Szita László  
belső ellenőr  
reg. szám: 5115389

**2018. évi belső ellenőrzési terv**  
**a 2018. évi ellenőrzésre ütemezett szervezetekről és feladatokról**

| <b>Ötvöskónyi Község Önkormányzata</b> |                                                |                             |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                        |                             |                                          |                                                                       |
|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>Sz.</b>                             | <b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b> | <b>Az ellenőrzés tárgya</b> | <b>Az ellenőrzés célja, módszerei</b>                                                                                                                                                                      | <b>Azonosított kockázati tényezők</b>                                                                                  | <b>Az ellenőrzés típusa</b> | <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | <b>Az ellenőrizendő időszak, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás</b> |
| 1.                                     | Ötvöskónyi Község Önkormányzata                | Helyi adók vizsgálata       | - annak vizsgálata, hogy az önkormányzat a helyi adó rendeletét megalkotta-e,<br>- a helyi adók és a gépjármű adó megállapítása, nyilvántartása, beszedése a hátralékok kezelése szabályszerűen történt-e. | - nem készült adórendelet<br>- az adórendelet nem megfelelő<br>- a kintlévőségek behajtására nem tettek intézkedéseket | Pénzügyi ellenőrzés         | 2018. február                            | 2017. év<br>*<br>6 ellenőri nap<br>(2 fő)                             |

**Kockázat elemzési táblázat**

| <b>Sorszám</b> | <b>Kockázati tényező megnevezése</b>                | <b>Valószínűség prioritása</b> | <b>Hatás prioritása</b> | <b>Összesített kockázati besorolás</b> |
|----------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|
| 1.             | Jogszabályi változások hatása                       | közepes                        | közepes                 | közepes                                |
| 2.             | Bevételek realizálhatósága                          | magas                          | magas                   | magas                                  |
| 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                               |





#### 4. számú melléklet



## 5. számú melléklet

[illegible]