

## HATÁROZAT

Szűcsi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. november 28. napján megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

**Határozat száma: 103/2016. (XI.28.) önkormányzati határozat**

**Határozat tárgya: 2017. évi Belső Ellenőrzési Terv**

**Határidő: 2017.01.15. (határozat megküldésére)**

**Felelős: aljegyző**

---

### Határozat szövege:

Szűcsi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat irányítása és felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2017. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja. A képviselő-testület felkéri az Aljegyzőt, hogy a döntésről a határozat megküldésével tájékoztassa Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési vezetőjét.

Szűcsi, 2016. november 29.

Márkus Sándor sk.  
aljegyző

Berta István sk  
polgármester

A kiadmány hitelül:



*Kovács Nikoletta*  
Kovács Nikoletta  
igazgatási ügyintéző

Határozat melléklete:

**SZÚCSI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATNAK,  
ILLETVE ANNAK IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ  
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKNEK  
2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**Jóváhagyta: Szúcsi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
103 /2016. (XI.28.) határozatával**

## Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Az Áht. 61. § (4) bekezdés szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzési érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el a stratégiai ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. §-a kimondja, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet 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.

Az éves ellenőrzési terv készítéséhez szükséges adatszolgáltatás kitért a költségvetési szervek jogi státuszára, a foglalkoztatottak számára, a költségvetési szerv költségvetési főösszegére, valamint a kockázatelemzés során azon pénzügyi folyamatokra, melyek az adott szervezet jellemzők. Továbbá lehetőséget biztosított arra, hogy az adatszolgáltatásért felelős egyéb általa kockázatosnak és ellenőrzésre szoruló területet is megjelöljön.

A kockázatelemzést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv útmutatása alapján készítette el a Társulás belső ellenőrzési vezetője.

A kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázatelemzés célja az egyes folyamatok kockázatának mértékét megállapítani, a magas prioritású rendszereket beazonosítani. A rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők súlya alapján végeztük el.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a folyamatokban:

- a) Szabályok/működés összetettsége/változása
- b) Szervezeti változás
- c) Közvetlenül pénzben mérhető hatás
- d) A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzés
- e) Kontrollok megbízhatósága

A kockázatok értékelése a Belső ellenőrzési kézikönyvben leírtak alapján történik, a magas kockázati tényezőjű tevékenységek kerülnek ellenőrzésre.

**Szűcsi Községi Önkormányzata illetve annak felügyelete, irányítása alá tartozó költségvetési szervekre jutó ellenőrzési napok száma 2017. évben:**

Ellenőrzési napok szám:	20 nap
-------------------------	--------

Tanácsadói napok száma:	0 nap
-------------------------	-------

**A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás és a képzésekre tervezett kapacitás a 2017. évi kistérségi munkaterv összeállításakor kerül meghatározásra.**

## 2017. évi belső ellenőrzési terv

### 1. számú ellenőrzés

<b>A ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Szúcsi Községi Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Az állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Megfelelt-e a normatíva igénylés és elszámolás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2017. I. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	8 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

### 2. ellenőrzés

<b>A ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Szúcsi Óvoda
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	Az állami normatív támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Megfelelt-e a normatíva igénylés és elszámolás a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2016. január 1-től az ellenőrzés megkezdéséig
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2017. I. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	8 ellenőri nap
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

#### **Az egyes ellenőrzési típusok tartalma:**

**Rendszerellenőrzés:** Rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre

**Szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

**Pénzügyi ellenőrzés:** Az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

**Teljesítmény-ellenőrzés:** Az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének a vizsgálata.