

## Jászivány Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

### ***A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása***

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő 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 belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés a 2019. évi ***munkatervét kockázatelemzés*** alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok. A kockázatelemzés felméréssel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

## **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések**

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések elvégzésének időpontja(i):  
2018.október 1-től 2018. október 15-ig.

## **Az elvégzett kockázatelemzés rövid összefoglalása**

### ***A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:***

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a közbeszerzésről szóló törvényt, és a helyi Közbeszerzési Szabályzat előírásait, a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások lebonyolítását,
- a felső vezetés javaslatait, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait.

A belső ellenőrzés fókuszában a folyamatosan változó számviteli és gazdálkodási szabályozók szakszerű alkalmazásának vizsgálata áll, különös tekintettel az átalakulásokra. Az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok jelentős változása, a megváltozott jogszabályi környezetben készített költségvetés végrehajtása az irányadó törvények alapján komoly szakmai feladatot jelent, és a szabályszerű működést alapozza meg. A belsőellenőrzés hozzásegíthet a helyes gyakorlat kialakításához.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzés rendszeres, külső szolgáltató megbízási szerződés alapján látja el a feladatot.

### **A kockázatelemzés eredménye**

A 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzés elkészült. A kockázatelemzés alapján sor került a folyamatok megértésére, a kockázatok azonosítására, a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások a belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek, miszerint a magas kockázatú területek a lehető leghamarabb kerüljenek ellenőrzésre és a következő 2 évben minden területre kerüljön sor.

A kockázatelemzés eredményét az 1. számú melléklet tartalmazza. A kockázatelemzés prioritásainak figyelembe vételével elkészített 2019. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzés időszükségletével a 2. számú mellékletben található.

Szolnok, 2018. november 26.

Illyénné Nagy Terézia  
belső ellenőrzési vezető

Előzetes vezetői jóváhagyás időpontja: 2018. november ...

Jóváhagyta: Márkus Erika  
jegyző

Záradék:

A 2019. évi belső ellenőrzési tervet Jászivány Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
...../2018. (....) számú határozatával hagyta jóvá.

Tari András  
polgármester

**Azonosított kockázati tényezők és értékelésük**

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
Az önkormányzatnál szükséges szabályzatok teljes körű felülvizsgálata	magas	magas	<b>magas</b>
Európai Uniós pályázat pénzügyi elszámolása	közepes	alacsony	közepes
Közbeszerzés lebonyolítása	közepes	közepes	közepes
Önkormányzati tárgyi eszközök nyilvántartása, kezelése	közepes	közepes	közepes
Az új számviteli rend adatszolgáltatásainak felülvizsgálata	közepes	közepes	közepes
A helyi adók és az önkormányzatot megillető, adók módjára behajtandó köztartozások kezelése	magas	alacsony	közepes
Költségvetést megalapozó felmérés ellenőrzése	magas	közepes	közepes
Civil szervezetek önkormányzati támogatás nyújtásának, elszámolásának ellenőrzése	magas	közepes	közepes

A gazdálkodással összefüggő szabályzatok teljes körű felülvizsgálata azért jelent magas kockázatot, mivel folyamatosan változnak a jogszabályok és megfelelő, a belső kontrollrendszerbe beépülő szabályzatok elkészítése szükséges.

Európai Uniós pályázat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése nem releváns, ezért közepes kockázatú.

Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése közepes kockázatú, mivel nem volt.

Az önkormányzati tárgyi eszközök nyilvántartása, kezelése közepes kockázatot képvisel, mivel ellenőrzése 2016. évben megtörtént.

A helyi adók és az önkormányzatot megillető, adók módjára behajtandó köztartozások kezelése a bevételek beszedése miatt jelentős tényező, közepes kockázatúnak ítéltük.

Költségvetést megalapozó felmérés ellenőrzése közepes kockázatú, mivel az önkormányzat következő évi egyes bevételeit a mutatószámok alapján kapja, ami Jászivány tekintetében kevésnek mondható.

Civil szervezetek önkormányzati támogatás nyújtásának, elszámolásának ellenőrzése az elmúlt évben megtörtént, közepes kockázatú.

Szolnok, 2018. november 26.

Illyésné Nagy Terézia  
belső ellenőrzési vezető

## **Jászivány Község Önkormányzata 2019. évi belső ellenőrzési terve**

### **1. Az önkormányzatnál szükséges szabályzatok teljes körű felülvizsgálata**

**Cél:** annak megállapítása, hogy a szabályzatok készen vannak-e, megfelelnek-e a jogszabályoknak?

**Tárgy:** szabályzatok

**Időszak:** 2019. január 1- 2019. március 31.

**Azonosított kockázati tényezők:**

- a belső kontrollrendszer biztosítása,
- szabályozás megléte,
- jogszabályoknak megfelelők-e.

**Ellenőrzés típusa:** szabályossági ellenőrzés

**Módszere:** tételes

**Az ellenőrzés ütemezése és ellenőrzendő területek:**

Jászivány Község Önkormányzata  
Jászszentandrás Közös Önkormányzati Hivatal útján  
2019 .II. negyedév

**Erőforrás szükséglet:** 5 nap