

## Jászivány Község Önkormányzata 2014. 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 2014. 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.***

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és a pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett **a rendszer ellenőrzések számának a növelésére**, így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

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

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések elvégzésének időpontja(i):  
2013. július 1-től október 31-ig.
- kockázatelemzések elvégzésének időpontja(i):  
2013. december 15-től 2013. december 31-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, könyvvizelési 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 2014. 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.

2014. évben az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott költségvetési szervnél pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzést terveztünk.

A kockázatelemzés eredményét az 1. számú melléklet tartalmazza. A kockázatelemzés prioritásainak figyelembe vételével elkészített 2014. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzés időszükségletével a 2. számú mellékletben található.

Szolnok, 2013. december 19.

Illyésné Nagy Terézia  
belső ellenőr

Előzetes vezetői jóváhagyás időpontja: 2013. ....

Jóváhagyta: Márkus Erika  
jegyző

Záradék:

A 2014. évi belső ellenőrzési tervet Jászivány Község Önkormányzat Képviselő-testülete  
...../2014. (.....) számú határozatával hagyta jóvá.

Tari András  
polgármester

**Azonosított kockázati tényezők és értékelésük**

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
Az új számviteli rendszerre történő áttérés szabályszerűsége	magas	magas	<b>magas</b>
A pénzügyi és számviteli szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata	közepes	közepes	közepes
Pénzkezelés, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	magas	alacsony	közepes
Európai Unió pályázat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	közepes	alacsony	közepes
Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése	közepes	alacsony	közepes
Vagyonkezelés ellenőrzése	magas	magas	<b>magas</b>
A helyi adókról szóló rendelet megalkotása, bevezetése, az adó mértékének megállapítása, a kedvezmény, a hátralékállomány, behajthatatlanság kezelésének, nyilvántartásának az ellenőrzése	közepes	közepes	közepes

Az új számviteli rendszerre történő áttérés szabályszerűsége magas kockázatot képvisel a feladat nagysága és következő évekre kifejtett hatása miatt.

A pénzügyi és számviteli szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata azért jelent közepes kockázatot, mivel az új jogszabályoknak is megfelelő, a belső kontrollrendszerbe beépülő szabályzatok elkészítése a közös önkormányzati hivatal működése miatt megoldott.

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

Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése közepes kockázatot képvisel, mivel nem releváns.

Az önkormányzati vagyon kezelése, hasznosítása magas kockázatot képvisel, mivel még nem volt ellenőrizve.

A helyi adókról szóló rendelet megalkotása, bevezetése, az adó mértékének megállapítása, a kedvezmény, a hátralékállomány, behajthatatlanság kezelésének, nyilvántartásának az ellenőrzése az önkormányzat sajátos bevételeinek beszedése miatt nagyon fontos.

Szolnok, 2013. december 19.

Illyésné Nagy Terézia  
belső ellenőr

## Jászivány Község Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve

### 1. Az új számviteli rendszerre történő áttérés szabályszerűsége

**Célja:** annak megállapítása, hogy az új számviteli rendszerre történő áttérést hogyan valósították meg?

**Tárgya:** könyvelési bizonylatok, kimutatások, dokumentumok alapján

**Időszak:** 2013. január 1-től 2014. június 30.

**Azonosított kockázati tényezők:**

- Az önkormányzatnál a beszámolót nem támasztották alá leltárral.
- A 2013. évi mérleg, az átfordító mérleg és a benne szereplő tételek nincsenek megfelelően alátámasztva.
- Az új könyvelési rendszer bevezetése nem zökkenőmentes
- a belső kontrollok működése a feladatok elvégzése során.

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés

**Módszere:** tételes

**Az ellenőrzés ütemezése és ellenőrzendő területek:**

Közös Önkormányzati Hivatal Jászszentandrás  
2014. II. negyedév

**Erőforrás szükséglet:** 5 nap