

Kivonat Kunszentmárton Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2015. november 26-án tartott soros ülésének jegyzőkönyvéből.

**354/2015.(XI.26.) határozat**  
**a 2016. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról**

Kunszentmárton Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról szóló előterjesztést és azt a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Erről értesülnek:

- Képviselő-testület tagjai
- Wenner-Várkonyi Attila polgármester
- Dr. Hoffmann Zsolt jegyző
- KKÖH Pénzügyi Osztály

**kmf.**

**/Wenner-Várkonyi Attila/ sk.**  
**polgármester**

**/Dr. Hoffmann Zsolt/ sk.**  
**jegyző**

A kivonat hiteles: Kunszentmárton, 2015. november 27.

Mihályi Ferenc

# **Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatal**

5441 Kunszentmárton,

Köztársaság tér 1.

## **Belső ellenőrzési terv**

**2016. év**

**Készítette:** Nagyné Véber Györgyi

Belső ellenőrzési vezető

Saldo Zrt.

**Jóváhagyta:** Dr. Hoffman Zsolt

jegyző

Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal

# **Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**

**2016.**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységekre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

### **I.**

#### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése**

**Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatalnál** (a továbbiakban Hivatal) 2016. évre kiemelt kockázatot jelentenek a 2016. évi jogszabályi változások, pl. az adózási jogszabályok változása.

A 2016. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv minta 1. számú kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A Hivatal tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

**A 2016. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezést a következő prioritások határozták meg:**

- a könyvvezetés és pénzgazdálkodás szabályszerűsége,
- belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás),
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák, hiányosságok,
- további szempont volt az ellenőrzési terv összeállításában, hogy olyan területet is ellenőrizzünk, amelynek az ellenőrzése az elmúlt 3 évben nem került sor.

A kiválasztott folyamatok kockázatelemzését a 2. számú melléklet tartalmazza.

Kockázati tényező	Értékek			Súly	Valószínűség
	1.	2.	3.		
Belső kontrollok értékelése	Megfelelő és eredményes	Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított	Gyenge	5	5-15
Változás/átszervezés (jogszabályi, szervezeti, személyi)	Stabil rendszer, kis változások	Kis változások rendszeresen vagy jelentősek	jelentős változások (munkatársak személyét érintő, szabályozást, vagy folyamatot érintő)	4	4-12
A rendszer komplexitása	Nem komplex	Közepesen	Nagyon	4	4-12
Kölcsönhatás más rendszerekkel	Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket	Közepes	Nagymértékű	2	2-6
Költségszint	Alacsony	Közepes	Magas	5	5-15
Külső illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás	Alacsony	Közepes	Magas	3	3-9
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 évnél kevesebb	1-4 év	4 évnél több	2	2-6
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Alacsony	Közepes	Magas	2	2-6
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Kicsi	Közepes	Nagy	3	3-9
Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	Kicsi	Közepes	Jelentős	3	3-9
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Nagyon tapasztalt és képzett	Közepesen...	Kevés	3	3-9
				36	108

Kockázati pontok= Súlyok mérőszám X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 36

Elérhető maximum pont: 108

Alacsonynak minősíthető a kockázat 40 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.

Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

## II.

### 2016. évre vonatkozó ellenőrzési feladatok és azok ütemezése

#### Az ellenőrzendő szervezet:

Kunszentmárton Közös Önkormányzati Hivatal és Csépai Kirendeltsége

#### Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.

1135. Budapest, Mór u. 2-4.

#### Az ellenőrzést végző szervezet (szolgáltatási szerződés alapján):

SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.

1135. Budapest, Mór u. 2-4.

#### A 2016. évre vonatkozó ellenőrzési terv feladata:

#### Bizonyosságot adó tevékenység keretében

A kockázatelemzéssel érintett folyamatok közül a vezetőséggel egyeztetett szempontok és a kockázatelemzés alapján a következő területek kerültek kiválasztásra:

#### **1. Hivatali gépjárművek és haszongépjárművek költségelszámolása és cégautó adó fizetési kötelezettség teljesítése**

Ennek keretében:

- Menetlevelek, üzemanyag elszámolások ellenőrzése,
- Cégautó adó elszámolásának és bevallásának ellenőrzése,

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi

Ellenőrzött időszak: 2015. január 1- 2015. december 31-ig

Ellenőrzési időpont: 2016. április

#### **2. Szociális Alapellátási Központ és Bölcsőde készletnyilvántartásának utóellenőrzése**

Az utóellenőrzés célja a 2015. évi készletellenőrzés megállapításai nyomán tett intézkedések megfelelőségének ellenőrzése

Ellenőrzés típusa: utóellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2015. november – 2016. április

Ellenőrzési időpont: 2016. június

### **3. Csépai kirendeltség pénzügyi és gazdálkodási feladatainak ellenőrzése**

Ennek keretében a pénzgazdálkodás, pénzkezelés rendjének, a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés rendjének betartásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása a Közös Önkormányzati Hivatal Csépai kirendeltsége betartja-e a jogszabályi előírásokban és a belső szabályzatokban foglalt gazdálkodási, pénzkezelési és könyvvezetési előírásokat.

Ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. I. félév

Ellenőrzés időpontja: 2016. augusztus

### **4. Általános forgalmi adózási gyakorlat ellenőrzés**

Az általános forgalmi adó elszámolásának, bevallásának, nyilvántartásának, a kimenő és befogadott számlák áfa törvénynek való megfelelésének ellenőrzése. A felszámított és levonható áfa megállapításának jogszerűségének ellenőrzése.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. január 1 – 2016. július 31.

Ellenőrzés időpontja: 2016. szeptember

### **5. A helyi adók szabályozottságának, nyilvántartásának és az adóbeszedés gyakorlatának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja a helyi adók szabályozottságának a helyi adórendelet szerinti kivetések, adófolyószámla kezelése, nyilvántartása, adóbeszedés érdekében tett intézkedések, adóbeszedés folyamatának ellenőrzése.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2016. I. félév

Ellenőrzés időpontja: 2016. október

Az ellenőrzések a belső ellenőri standardok alapján, mintavételezési eljárással kiválasztott gazdasági eseményekre, folyamatokra nézve, rendszerszemléletben, a bizonylatok, dokumentumok szűrőpróbaszerű, ugyanakkor az ellenőrzési megállapítások megalapozottságát biztosító kiválasztása alapján történnek. A megbízás nem irányul a vizsgált időszak teljeskörű, tételes vizsgálatára, ezért egy esetleges jövőbeni hatósági vizsgálat megállapításaiért nem áll módunkban felelősséget vállalni.

## **Tanácsadói tevékenység keretében**

A civil szervezetek és magánszemélyeknek adott támogatási szerződések jogi és adójogi szempontú szabályozásának és elszámoltatási rendszerének kialakítására javaslatok kidolgozása 2016. január 31-ig.

### **III.**

#### **Tervezett belső ellenőri kapacitás**

A belső ellenőri feladatokat külső szakértő szervezet a Saldo Zrt. látja el szerződés alapján, 1 fő regisztrált belső ellenőrrel.

A belső ellenőri feladatok ellátására 50 revizori napot terveztünk, rendkívüli ellenőrzésre 5 munkanapot, tanácsadásra 10 munkanapot, a belső ellenőrzés feladatok ellátására (nyilvántartások, éves, terv, összefoglaló éves jelentés elkészítése, stb.) 15 munkanapot terveztünk.

Az összes tervezett embernap 80 nap.

A belső ellenőr a szolgáltatói szerződés szerint továbbképzéséről saját maga gondoskodik, ezért a képzésre nem terveztünk embernapot.

#### **Az ellenőrzést lefolytató személyek:**

Nagyné Véber Györgyi belső ellenőr és belső ellenőrzési vezető, regisztrációs száma: 5113117

Budapest, 2016. november 18.

.....  
Belső ellenőrzési vezető  
aláírása

#### **Az ellenőrzési tervben foglaltakat jóváhagyta:**

Kunszentmárton, 2015. november ....

.....  
jegyző