

**GYÖNGYÖSTARJÁN KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK,  
ILLETVE ANNAK IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ  
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKNEK  
2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**Jóváhagyta: Gyöngyöstarján Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
101/2018. (XII. 18.) 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 használattól.

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.

**Gyöngyöstarján Község Önkormányzata, illetve annak felügyelete, irányítása alá tartozó költségvetési szervekre jutó ellenőrzési napok száma 2019. évben:**

<b>Ellenőrzési napok szám:</b>	<b>15 nap</b>
<b>Tanácsadói napok száma:</b>	<b>5 nap</b>

**A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás és a képzésekre tervezett kapacitás a 2019. évi kistérségi munkaterv összeállításakor kerül meghatározásra.**

**2019. évi belső ellenőrzési terv**

**1. számú ellenőrzés**

<b>Az ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Gyöngyöstarjáni Napköziotthonos Óvoda
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A szociális étkezés, gyermekétkeztetés számlázásával, nyilvántartásával kapcsolatos tevékenység ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2018. 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>	2019. II. 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>	Szabályok/működés összetettsége/változása

**. ellenőrzés**

<b>A ellenőrzött szervezeti egység:</b>	Gyöngyöstarján Községi Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A házigondozási tevékenység dokumentációjának, a térítési díjak megállapításának, nyilvántartásának és számlázásának ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Megfelelt-e nyilvántartási, számlázási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2018. január 1-től
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése:</b>	2019. I. negyedév
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	1 fő belső ellenőr
<b>Az ellenőrzésre tervezett napok száma:</b>	7 ellenőri nap

<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	Szabályok/működés összetettsége/változása
---------------------------------------	---

### 3. tanácsadási tevékenység

<b>A tanácsadással érintett szervezeti egység:</b>	Gyöngyöstarjáni Közös Önkormányzati Hivatal
<b>A tanácsadás témája:</b>	Adatkezelés, adatvédelem jogszabályi előírásainak teljesülése
<b>A tanácsadásra tervezett napok száma:</b>	5 nap

#### *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 körül határolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének a vizsgálata.