



KUNFEHÉRTÓ KÖZSÉG

2022. ÉVI

ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Készítette: Györffy Amália

Jóváhagyta: Kónya Tímea Renáta jegyző

A Képviselő-testületi jóváhagyás száma és időpontja:

Kunfehértó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi ellenőrzési munkatervet az alábbi szempontok figyelembevételével határozza meg:

Az ellenőrzés szervezete és rendszere:

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés alapján külső közreműködő bevonása útján látja el.

Az önkormányzati belső ellenőrzés a következő területeken valósul meg:

Gondoskodni kell:

- a) a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények (kötségvetési szervek) felügyeleti ellenőrzéséről,
- b) a Polgármesteri Hivatal – mint költségvetési szerv – és a hozzátartozó feladatok belső ellenőrzéséről.

Ellenőrzést végezhet:

- a) a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknél (kötségvetési szerveknél) belső ellenőrzés jogcímen, a képviselő-testület felhatalmazása alapján,
- b) a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyonkezelőknél (pl.: Fehértó Non-profit Kft.),
- c) az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél (Áht. VI. Fejezet).

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálata – és ennek során elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot adni arra vonatkozóan –, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményeknek.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető (külső szolgáltató) – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – a kockázatelemzéssel megalapozott stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a jegyző hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek 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 kell ellenőrizni.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá.

Az ellenőrzési terv megvalósíthatóságának biztosítása szempontjából kulcsfontosságú kérdés az erőforrások biztosítása. Egy tervezett ellenőrzés erőforrás szükségleteinek felmérése során elsősorban a következőket kell figyelembe venni:

- az azonosított kockázatok jelentősége,
- a tervezett ellenőrzés típusa,
- az ellenőrizendő tevékenységek összetettsége,
- a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje,
- a tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrzendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az erőforrás-szükséglet felmérése alapján becsülhető meg.

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményével összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

A kockázatelemzés során meghatároztuk a költségvetési szervekre általában jellemző folyamatokat és a folyamatokhoz kapcsolható, jellemző kockázati tényezőket.

A kockázatelemzés első körében a kockázati tényezőket súlyozással (1-5), bekövetkezési valószínűségük illetve bekövetkezésük esetén a folyamatokra gyakorolt hatásuk szempontjából értékeltük. A kockázatelemzés készítésekor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatait is figyelembe vettük és értékeltük.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredménye a „Stratégiai ellenőrzési terv”-ben került részletesen kidolgozásra.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzés rövid összefoglalása:

A tervezés során az alábbi **belső ellenőrzési fókuszokat** határoztuk meg

- a feladatellátás hatékonysága és gazdaságos szervezeti keretek kialakítása
- költségvetési tervezés megalapozottsága, forrásfeltárás hatékonysága
- a kötelező és önként vállalt feladatok ellátása, finanszírozási biztonság,
- együttműködés a civil szférával, helyi gazdasági szereplőkkel, kapcsolódó jogok és kötelezettségek rendszere,
- fejlesztésekkel belépő feladatok fenntarthatósága

A kockázatelemzés további részében a folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított jelentőségét (1-5) értékeltük.

A felmért kockázat és jelentőség összesített értékelése adta meg az egyes folyamatok minősítését, melyet szakmai ajánlások alapján besoroltunk

0 – 2,5	Alacsony
2,51 – 3,5	Közepes
3,51 – 5,0	Magas

kockázatu kategóriákba.

Az együttes értékelés alapján a **magas kockázatu** folyamatok a következők:

o a működést szabályozó jogszabályok számbavétele	3,85
o a belső szabályozás megalkotása	3,84
o feladatellátás létszám szükséglete	3,83
o irányítás	3,80
o belső kontrollrendszer	3,72
o költségvetés tervezés megalapozottsága	3,89
o operatív gazdálkodás	3,80
o pénzügykezelés	3,98
o beszámolás	3,79

A 2022. évi ellenőrzési terv összeállításakor a fenti kockázati értékeket vettük figyelembe, választottuk ki az ellenőrizendő területeket.

Tervezett ellenőrzések

Figyelemmel az önkormányzat ellenőrzési feladatainak ellátására rendelkezésre álló szűkös forrásokra, valamint tekintettel a kockázati értékekre, 2022. évben a következő témák belső ellenőrzését tervezzük elvégeztetni.

1. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:	A szociális rászorultságtól függő ellátások megállapítása, bizonylatolása, a gyakorlati alkalmazás megfelelése az előírásoknak, a rendszer zárttságának biztosítása. (magas kockázat – 3,84)
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat a hatályos jogszabályoknak megfelelően megalkotta-e a szükséges helyi rendeleteket és az egyes ellátásokat a jogszabályok és a helyi rendeletek szerint biztosította-e az arra rászorulóknak.
Az ellenőrzött szerv:	Önkormányzat
Az ellenőrizendő időszak:	2021. év és 2022. I. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	8 nap

2. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek analitikus nyilvántartásainak teljes körű és szabályszerű vezetésének ellenőrzése. <i>(magas kockázatú – 3,80)</i>
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál és az intézményeknél vezetik-e az Áhsz.-ben előírt analitikus nyilvántartásokat, azok tartalma megfelelő-e, a vezetésük módja szabályszerű-e, a főkönyvvel való egyezőségük biztosított-e.
Az ellenőrzött szerv:	Önkormányzat és intézményei
Az ellenőrizendő időszak:	2021. év és 2022. I. félév
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	8 nap

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése,
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések dokumentumainak ellenőrzése,
- 3) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése,
- 4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- 5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavétel, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat).

Kunfehértó, 2021. november 18.

Kónya Tímea Renáta
jegyző