

12

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 119. § írja elő a belső kontrollrendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatokra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet és stratégiai tervet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a képviselő testület a tárgyévvel megelőző év december 31-éig hagyja jóvá. A tárgyévi terv módosítása a tárgyév végéig lehetséges.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a Bkr. 15. pontja „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készítsen, így a terveknek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került a Bkr. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni.

Hosszúhetény Község Önkormányzatánál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzati belső ellenőrzési egysége látja el.

2018. évben a belső ellenőrzési egység 1 főből állt. A létszám 2019. évre sem változott, így a 2019. évre készülő belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzéseket egy főre határoztuk meg. Hosszúhetény Község Önkormányzatára öt ellenőrzési nap jutott. 12 napot tartalékoltunk tanácsadási tevékenységre és az esetlegesen felmerülő változások miatt. Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 5,5 % tartalékidő került figyelembe vételre a tervezés során.

Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége Hosszúhetény Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervét a fenti elvek, valamint a vonatkozó jogszabályi helyek előírásai szerint készítette el. A 2019. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervét Hosszúhetény Község Önkormányzat Képviselő-testülete 168/2018. (XI.27.) sz. képv. test. határozatával fogadta el. A 2019. évre elfogadott éves belső

ellenőrzési tervben két vizsgálat került tervezésre, ebből a központi költségvetési támogatásokat érintő ellenőrzés 2019. év elején végrehajtásra került. A Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. tervezett ellenőrzésére a tervezett időpontban Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének ellenőrzési leterheltsége okán nem kerülhetett sor. Az önkormányzati választások a Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egysége ellenőrzési körébe tartozó több önkormányzatnál is soron kívüli ellenőrzések kiírását és lefolytatását tették szükségessé. Mindezek következtében a belső ellenőrzési egység rendelkezésére álló tartalékidő is felhasználásra került, illetőleg szükségessé válik további ellenőrzési napok átcsoportosítása is a már kiírt ellenőrzések lefolytatásának érdekében.

Ennek egyik lehetséges forrása a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft.-re tervezett 3 ellenőri nap átcsoportosítása. Az átcsoportosítás érdekében Hosszúhetény Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. évre elfogadott belső ellenőrzési terve módosítását kezdeményezi Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének vezetője. A Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft.-re 2019. évre tervezett ellenőrzés átütemezésre kerülne és 2020. évben kerülne végrehajtásra.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékletét tárgyalja meg, és fogadja el a 2019. évi módosított belső ellenőrzési tervet.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében - megtárgyalta a 2019. évre vonatkozó módosított éves belső ellenőrzési tervet és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület az 1. számú mellékletben szereplő, 2019. évre vonatkozó módosított belső ellenőrzési tervet jóváhagyja azzal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: értelem szerint
Felelős: jegyző

HOSSZÚHETÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2019. ÉVRE VONATKOZÓ MÓDOSÍTOTT ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Hosszúhetény Község Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2018. november</p>	<p>Kockázatelemzés Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2018. november 08.</p>
<p>Készült: 2018. november</p>	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2018. november 08.</p> <p>Kockázatelemzés összesítése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2018. november 08.</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (****)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>A 2018. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényeit állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megvalósításának ellenőrzése</p> <p>Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál</p> <p>Hosszúhetény Község Önkormányzata és kapcsolódó intézményei</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2018-ban igényelt támogatásokat megvalósító mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p>Tárgya: a 2018. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat és Hosszúhetény Község intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások megvalósultsága (mutatószámok)</p> <p>Terjedelme: Hosszúhetény Község Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p>Időszak: 2018. év</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltek, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud elég pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem kerülnek vezetésre, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosultak igénybevétele külső ellenőrzés során történő feltárása. Többféle igénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p> <p>A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembevételre.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>2019. február</p> <p>Jelentés: 2019. február</p>	<p>2 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (***)
Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft.-nél	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. működése során érvényesülnek-e a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai, az Önkormányzat megfelelően gyakorolja-e tulajdonosi jogait</p>	<p>A működés során nem kerülnek érvényesítésre a gazdaságos, szabályos és hatékony gazdálkodás szabályai.</p> <p>A feladatok ellátásának finanszírozása nem megalapozott, a működés feltételeinek forrásai nem biztosítottak.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; 	<p>ÁTÜTEMEZVE A 2020. ÉVI</p>	<p>3 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>
Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. -nél	<p>Tárgya: a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei.</p>	<p>A bevételek és kiadások alakulása a fizetőképesség romlását eredményezi, a kötelezések ellátandó feladatok nem kerülnek végrehajtásra.</p> <p>Beszámolási kötelezettség elmulasztása, nem megfelelő teljesítése.</p> <p>A folyamatba épített ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése; 2020. szeptember - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <p>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőrként végzi az ellenőrzést.</p>	<p>2020. augusztus</p>	<p>3 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>
Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft.	<p>Terjedelme: Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának egyes területei, különösen az eredmény- bevételek és kiadások alakulása, a beruházási döntések megalapozottsága,</p>	<p>Beszámolási kötelezettség elmulasztása, nem megfelelő teljesítése.</p> <p>A folyamatba épített ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>2020. szeptember</p>	<p>2020. augusztus</p>	<p>3 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

* Csatoit alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a belső ellenőrzési kézikönyv alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál a figyeltetett belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. A belső ellenőrzési egység Hosszúhetény Község Önkormányzat és a Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrként jár el. A településen működő nemzetiségi önkormányzatokra tervezett ellenőrzések szintén Hosszúhetény Község Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervében jelennek meg.

A társult községek önkormányzatainak és intézményeinek 2019. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 100 revizori nap az időszükséglet. A társult községek (összesen 20) ellenőrzéseikhez szükséges kapacitás 5 revizori nap egységesen településenként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2019 során csak az irányító szerv belső ellenőreként végez ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőreként nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (képzések, adminisztráció) 12 nap került tervezésre, illetve 12 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre.

A belső ellenőrzési egység 2019. évi ellenőrzési tevékenysége a rendelkezésre álló ellenőri napok átcsoportosítását tette szükségessé. Ennek megfelelően a 2019. évre tervezett a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. ellenőrzésére tervezett vizsgálat átütemezésre kerül 2020. évre.

Készítette:

Komló, 2019. november 21.


Kaprány Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Hosszúhetény Község Önkormányzat
2019. évi módosított éves belső ellenőrzési terve

Bevvezető

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál – így Hosszúhetény Község Önkormányzatánál (továbbiakban: Önkormányzat) is - a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el.

Az éves belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat részéről kitöltött adatlapok, megküldött dokumentációk és az ezek alapján készülő kockázatelemzés alapozza meg. A kockázatelemzés megalapozása során az Önkormányzat polgármestere, jegyzője, gazdasági vezetője a belső ellenőrzési vezető felé jelezhetik igényeiket az ellenőrzések vonatkozásában. Az elkészítésre kerülő éves belső ellenőrzési terv vonatkozásában az Önkormányzat képviselő-testületének jóváhagyása szükséges. Amennyiben a jogszabályilag meghatározott ideig a képviselő-testület határozati formában nem fogadja el a megküldött belső ellenőrzési tervet és annak módosítására nem tesz javaslatot Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egységének vezetője számára, az ellenőrzések a jelen belső ellenőrzési terv tartalmának megfelelően kerülnek lefolytatásra a tárgyév során.

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

A 2019. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- Kockázatelemzési kritérium mátrix 2019 önkormányzatok lkt.sz.: F/7608-2/2018
- Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységének Belső Ellenőrzési Kézikönyve hatályos 2018. január 01-től
- Kockázatfelmérési kérdőív 2019 önkormányzatok 2018.11.07. lkt.sz.: F/7608-9/2018
- Kockázatfelmérési összesítő 2018. november 08. lkt.sz.: F/7608-14/2018
- Kérdőív 2019 Önkormányzatok 2018.11.07. lkt.sz.: F/7608-06/2018
- 2018. november 08-án kelt stratégia lkt.sz.: F/7608-14/2018
- Vizsgálatokról kérdőív 2018.11.08. lkt.sz.: F/7608-14/2018
- Alapelvek és tervezési szempontok intézmények 2018.10.30. lkt.sz.: F/7608-4/2018

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

2.1. A kockázatok feltérképezése:

A tervekészítést megalapozó információkat és kockázatokat kérdőíves felmérés segítségével mértük fel. Az Önkormányzat polgármestere, jegyzője, gazdasági vezetője az Önkormányzatra vonatkozó tervezést segítő egyes információkat egy adatlap kitöltésével biztosították a belső ellenőrzés számára. Ezen kívül minden vezető kitöltötte a belső ellenőrzési vezető által előzetesen összeállított kockázatfelmérési kérdőívet. A kockázatfelmérési kérdőíven 51 területet,

tevékenységet sorolt fel a belső ellenőrzés, ezt a vezetők tetszés szerint tovább bővíthették. A visszaküldött kockázatfelmérőn a vezetők további kockázatokat nem nevesítettek.

A kockázatokat a vezetők két paraméter mentén értékelhették: a kockázat bekövetkezésének valószínűsége és a bekövetkezés esetén felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján. Mindkét paraméter esetén egy háromszintű skálát használtunk, vagyis az egyes paraméterek 1-3 közötti értékeket vehettek fel. A valószínűség és a hatás kétszeresének összegeként állt elő a vezető által számszerűsített kockázat, ez adja az összesített kockázati értéket az adott terület, tevékenység vonatkozásában. Az 51 értékhez a belső ellenőrzési vezető az adott terület elemzése és jelentősége alapján módosító tényezőt számszerűsített (szintén 1-3 közötti értékek, a jelentőség dupla értékkel számszerűsítve). A módosító tényező meghatározása során a belső ellenőrzési vezető figyelembe vette a korábbi ellenőrzések tapasztalatait, az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő, a terület/folyamat jelentősége az Önkormányzat szempontjából, a vezetői interjúk alapján meghatározott prioritásokat, a külső ellenőrzést végző szervek (ÁSZ, MÁK) ellenőrzéseinek tapasztalatait. Az így előálló prioritási lista élére a legkockázatosabb tevékenységek/területek kerültek. Az összesített kockázatok a skálán maximálisan 18 pontot kaphattak, a 14 feletti értékek kiemelten kezelendők, de mind ezt módosítják a fentebb már jelzett tényezők.

A kapott prioritási listát összevetettük a belső ellenőrzési stratégiában rögzítettekkel, a vezetők által jelzett ellenőrzési igényekkel és végül meghatároztuk a 2019. év során ellenőrzés tárgyát képező területet, az ellenőrzés tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

2.2. A kockázatok értékelése:

A kockázatok "számszerűsítése", feltérképezése során összeállt prioritási listán szereplő 51 kockázatból több terület – szám szerint 8 – kapott 14-nél nagyobb értéket, vagyis kiemelten kezelendő értékelést. Bizonyos kockázatok kezelése nem feltétlenül biztosítható belső ellenőrzési vizsgálatok által, inkább a szervezet és annak vezetője hatáskörébe tartozóan csökkenendő (szakképzett munkaerő rendelkezésre állása, továbbképzések megléte). Az egyes kockázatok közül több összefügg egymással, így azok kezelése és ellenőrzése egy vizsgálat révén is biztosítható. Néhány kockázat esetében a külső ellenőrző szervek kontrollja, a jogszabályok által részletesen rögzített szabályozások, eljárásrendek okán a belső ellenőrzés alacsony jelentőséggel bír a kontrollok tekintetében.

Az Önkormányzat szempontjából kiemelt jelentőséggel bír a központi költségvetési törvény alapján járó támogatások megalapozottságának, elszámolásának helyessége. A változó jogszabályi környezet okán szinte évről-évre módosulnak az igénylés, elszámolás szabályai, így e terület továbbra is fókusz területként kezelendő a belső ellenőrzés szempontjából, ennek megfelelően 2019-re ellenőrzést tervezünk e területre.

Időszakonként szükséges az önkormányzat által alapított költségvetési szervek és nem költségvetési szervek feladatellátásának átfogó jellegű ellenőrzése a működés, gazdálkodás területét érintően. Kiemelten kezelendő, így az elkövetkező két évben ellenőrizni szükséges egyrészt az önkormányzat által létrehozott nonprofit kft.-t, másrészt a településen működő óvodát is. 2019-ben a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának

ellenőrzését kívánja elvégezni a helyi ellenőrzési egység. A helyi ellenőrzési egység 2019 évi ellenőrzési tevékenysége a rendelkezésre álló ellenőri napok átcsoportosítását tette szükségessé. Ennek megfelelően a 2019. évre tervezett a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Non-profit Kft. ellenőrzésére tervezett vizsgálat átütemezésre kerül 2020. évre.

3. A szükséges ellenőri kapacitás tervezése (bizonyosságot adó tevékenység)

Komló Város Önkormányzat Belső ellenőrzési egységénél jelenleg egy fő teljes munkaidőben foglalkoztatott belső ellenőr áll alkalmazásban. A 2019. évi ellenőrzési napok tervezése során egy fővel került elkészítésre a munkaidőmérleg. Az előzetesen rögzített tervezési alapelvek alapján a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulást alkotó egyes tagönkormányzatok ellenőrzéséhez szükséges revizori napok a munkaidőmérleg alapján 5-5 revizori napban kerültek meghatározásra.

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás mértéke 5 ellenőrzési nap, melyek mindegyike a bizonyosságot adó ellenőrzésre kerül tervezésre.

4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

A soron kívüli ellenőrzésekre, tanácsadásra, képzésre, egyéb tevékenységre előzetesen nem kerülnek tervezésre napok azt felmerülése esetén a Komló Város Önkormányzatra jutó éves ellenőrzési napok terhére szükséges biztosítani.

	Belső ellenőr 1.	Összesen
Tervezett ellenőrzésekre	5	5
Soron kívüli ellenőrzésekre	0	0
Tanácsadásra	0	0
Képzésre	0	0
Egyéb tevékenységre	0	0
Összesen	5	5

5. A tervezett ellenőrzések

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, az ellenőrizendő időszak, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
<p>A 2018. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat és intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások megalapozottsága (mutatószámok)</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2018-ban igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2018. év</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok és nyilvánvalóságok ellenőrzése</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltek, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tudta eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többlet-igénylés, visszafizetési és kamattfizetési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p>	<p>Hosszúhetény Község Önkormányzata és kapcsolódó intézményei</p>	<p><u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2019. február</p> <p><u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2019. február</p>	<p>2 revizori nap (1 ellenőrz)</p> <p>Külső erőforrás bevonása r. élkül.</p>

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, az ellenőrizendő időszak, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés módszerei	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<p>A Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei.</p>	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. működése során érvényesülnek-e a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai, az Önkormányzat megfelelően gyakorolja-e tulajdonosi jogait</p> <p><u>Az ellenőrizendő időszak:</u> 2016-2017. év</p> <p><u>Az ellenőrzés típusa:</u> Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.</p> <p><u>Az ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok és nyilvánvalóságok ellenőrzése</p>	<p>A működés során nem ke- rülnek érvényesítésre a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai.</p> <p>A feladatok ellátásának finanszírozása nem megalapozott, a működés feltételeinek forrásai nem biztosítottak.</p> <p>A bevételek és kiadások alakulása a fizetőképesség romlását eredményezi, a kötelezően ellátandó feladatok nem kerülnek végrehajtásra.</p> <p>Beszámolási kötelezettség elmulasztása, nem megfelelő teljesítése.</p> <p>A folyamatba épített ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. Hosszúhetényi Község Önkormányzata</p> <p>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőrzés Önkormányzat belső ellenőrzéséé.</p>	<p><u>ÁTÜTEMZVE A 2020. évi tervbe</u></p> <p><u>Ellenőrzés kezdete:</u> 2020. augusztus</p> <p><u>Ellenőrzési jelentés:</u> 2020. szeptember</p>	<p>3 revizori nap (1 ellenőri)</p> <p>Külső erőforrás bevonása nélkül.</p>

Készítette: Kaprényi Róbert

Komló, 2019. november 21.



mb. belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Jóváhagyásra az Önkormányzat képviselő-testülete jogosult határozati formában a tárgyévvel megelőző év végéig. A terv módosítását a tárgyév végéig szükséges képviselő-testületi határozattal jóváhagyni.

HOSSZÚHETÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2020. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Hosszúhetény Község Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2019. november 21.</p>	<p>Kockázatelemzés Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2019. november 21.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési tervéhez</p> <p>Készült: 2019. november 21.</p>
	<p>Kockázatelemzés összesítése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési tervéhez</p> <p>Készült: 2019. november 21.</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>A 2019. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalkotásának ellenőrzése</p> <p>Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál</p> <p>Hosszúhetény Község Önkormányzata és kapcsolódó intézményei</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2019-ben igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p>Tárgya: a 2019. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat és intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások megalapozottsága (mutatószámok)</p> <p>Terjedelme: Hosszúhetény Község Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény)</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltek, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem kerülnek vezetésre, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosultsági igénybevétele külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, visszafizetési és kamattérítési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p> <p>A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembevételeire.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződéses programok elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. 	<p>2020. február</p> <p>Jelentés: 2020. február</p>	<p>2. revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (***)
<p>Pénzügyi-gazdasági vizsgálat a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft.-nél</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. működése során érvényesülnek-e a gazdaságos, szabályszerű és hatékony gazdálkodás szabályai, az Önkormányzat megfelelően gyakorolja-e tulajdonosi jogait</p> <p>Tárgya: a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei.</p> <p>Terjedelme: Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. gazdálkodásának egyes területei, különösen az eredmény-, bevételek és kiadások alakulása, a beruházási döntések megalapozottsága,</p> <p>Időszak: 2017-2018. év</p>	<p>A működés során nem kerülnek érvényesítésre a gazdaságos, szabályos és hatékony gazdálkodás szabályai.</p> <p>A feladatokat ellátásának finanszírozása nem megalapozott, a működés feltételeinek forrásai nem biztosítottak.</p> <p>A beruházások finanszírozása nem biztosított, a külső források bevonása a likviditási helyzetet jelentősen rontják.</p> <p>A bevételek és kiadások alakulása a fizetőképesség romlását eredményezi, a kötelezően ellátandó feladatok nem kerülnek végrehajtásra.</p> <p>Beszámolási kötelezettség elmulasztása, nem megfelelő teljesítése.</p> <p>A folyamatba épített ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p> <p>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőréneként végzi az ellenőrzést.</p>	<p>2020. augusztus</p> <p>Jelentés: 2020. szeptember</p>	<p>3 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a belső ellenőrzési kézikönyv alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komlói Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. A belső ellenőrzési egység Hosszúhetény Község Önkormányzat és a Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrzéként jár el. A településen működő nemzetiségi önkormányzatokra tervezett ellenőrzések szintén Hosszúhetény Község Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervében jelennek meg.

A társult községek önkormányzatainak és intézményeinek 2020. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálatához 100 revizori nap az időszükséglet. A társult községek (összesen 20) ellenőrzéseihez szükséges kapacitás 5 revizori nap egységesen településenként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2020 során csak az irányító szerv belső ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőrzéként nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (képzések, adminisztráció) 14 nap került tervezésre, illetve 12 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre.

Készítette:

Komló, 2019. november 21.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető

STRATÉGIAI TERV

Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzésére vonatkozóan

(2020-2023. évekre, a KKTÖT tagönkormányzataira vonatkozó egységes elvek alapján)

2019. november

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
<ul style="list-style-type: none"> • Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. • Folyamatos fizetőképesség fenntartása. • Szabályos működés. • Infrastruktúra folyamatos fejlesztése. • Munkahelyteremtés elősegítése. • Turizmus fejlesztése és ösztönzés. • Informatikai háttér, rendszer fejlesztése. • Kistérségi együttműködés szélesítése. 	<ul style="list-style-type: none"> • A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása. • A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése. • Minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban. • A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása. • Az intézmények "felügyeleti jellegű ellenőrzésével" az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása. • A kockázatos és közepesen áttekinthető folyamatok • A javaslatok hasznosulásának kontrollja. 	<p>Az elmúlt év során a szervezetben, illetve a tevékenységi körében nem történt jelentős, kiemelt figyelmet megkövetelő változás.</p>

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>A régebben kialakult kontroll mecha- nizmusok működnek, szabályzatok- ban megjelennek.</p> <p>A belső kontrollrendszer keretei ki- alakításra kerültek, a szabályzatok elkészítése révén az „elméleti” keret rendelkezésre áll, ennek gyakorlatba történő átültetése révén a működés során biztosítható a szabályos mű- ködés.</p> <p>Az egyes tevékenységek gyakorlati megvalósításának ellenőrzése révén a kontrollrendszer egyes elemei továbbra is fókuszként szükségesség kezelni, törekedve a belső kontroll- rendszer egyes részterületeinek cik- lusidő során történő vizsgálat alá vonására.</p>	<p>Hosszúhatény Községi Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek.</p> <p>Helyben nem minden területre vonatközön biztosított a megfelelő képzettséggel rendelkező munkaerő.</p> <p>Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak.</p> <p>A jogszabályi változások nyomon követése is jelentős feladat a községi önkormányzatok számára. Intézményeik speciális feladatokat is ellátnak.</p>	<p>A kockázati tényezők értékelése a "Koc- kázatelemzés" keretében történik. A koc- kázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok meghatározásra kerülnek, így a kockázati tényezők és a hozzárendelhe- tő ellenőrzési pontok.</p> <p>A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési tervei- ben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatu folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső és belső ellen- őrzések tapasztalatai alapján a folyama- tok átértékelésre kerülnek, a megállapítá- sok tükrében.</p>

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	További képzési célok a lehetőségek függvényében
Káprényi Róbert	Okleveles közgazdász német-magyar szakfordító	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évi 5 alkalom)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel.

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képzés.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyai és információs igénye
<p>A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségait több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • folyamatos továbbképzésekkel, • az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek, • az önkormányzatról szerzett információk folyamatos gyűjtésével, • a tárgyi feltételek bővítésével, a technikai háttér frissítésével, • a rendelkezésre álló szakmai anyagok (könyvek, folyóiratok) körének bővítésével, • konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása, • a vizsgálatok tapasztalatainak összefoglaló értékelése, • az ÁSZ önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is), • folyamatos konzultáció, • jogszabályi változások nyomon követése, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése. • szakmai napok szervezése, • tagság és aktív részvétel a belső ellenőrök klubjában. 	<p>Hosszúhetény Község Önkormányzata ellenőrzését Komló Város Önkormányzatával együtt, belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető, hozzáférs: is biztosított, aki teljes munkaidős belső ellenőrként tevékenykedik. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitások megközelítőleg fele fordítódik a községi önkormányzatok ellenőrzéseire, a rendelkezésre álló kapacitások közöttük egyenlő arányban kerülnek elosztásra.</p> <p>Indokolt esetben más területről is lehetőség van munkatárs bevonására.</p> <p>Szükség esetén külső erőforrás szakértő - is bevonásra kerülhet.</p>	<p>A belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll egy külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szükségesek. A belső ellenőrzési iratok tárolásához szükséges a számítógép egy nyomtatóval áll rendelkezésre, melyeken internet hozzáférés is biztosított.</p> <p>Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Tovább biztosított a jogtár hozzáférés is az ellenőrök számára. Szakkönyvek folyamatosan beszerzésre kerülnek. A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Saldo Klubnak is tagjai vagyunk. A klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső ellenőrök klubjában is tagok vagyunk, kövelfjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.</p>

Dátum: 2019. november 21..

Készítette:



Kaptényi Róbert
mb. belsőellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Csörnyei László
polgármester

Dr. Orbán László
jegyző