

# HOSSZÚHETÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2022. 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 2022 évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2021. november 09.</p>	<p>Kockázatelemzés Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2021. november 09.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2021. november 09.</p> <p>Kockázatelemzés összesítése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2021. november 09.</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 2021. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése</p> <p>Hosszúhetény Községi Önkormányzatnál</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2021-ben igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a 2021. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat és intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások megalapozottsága (mutatószámok) megalapozottságának, dokumentáltóságának ellenőrzése</p> <p><b>Terjedelme:</b> Hosszúhetény Község Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódó valamennyi intézményei, Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepelítése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű feltárása.</p> <p>Az előírt nyilvántartások nem kerülnek vezetésre, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletigénylés, 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, beszámlók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>2022. január</p> <p>Jelentés: 2022. 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>A Hosszúhetény Községben működő nemzetiségi önkormányzatok 2021. évi működésének és gazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p><b>Cél:</b> a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának ellenőrzése, a vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok előírásainak való megfelelés biztosítása</p>	<p>Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre. (költségvetés, zárszámadás, testületi határozatok)</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</li> </ul>	<p>augusztus</p>	<p>3 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>
<p>Hosszúhetény Községi Önkormányzat, Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal, Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p><b>Tárgya:</b> a működés, a gazdálkodási folyamatok, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelése, a 2021. évi költségvetés teljesítése, végrehajtásának ellenőrzése</p> <p><b>Terjedelme:</b> a Községben működő nemzetiségi önkormányzatok működése, gazdálkodása, a Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal feladatellátása, a kapcsolódóan vezetett nyilvántartások, dokumentáció</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. év</p>	<p>A működés keretei nem megfelelően kerültek kialakításra. (szabályozottság hiánya)</p> <p>A gazdálkodási jogkörök ellátás nem megfelelően történik, visszaélések a gazdálkodás során. (kijelölések hiánya, nem szabályszerű feladatellátás, szabálytalan kifizetések)</p> <p>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>penzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>Jelentés: 2022. szeptember</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 ellenőreiként 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 2022. 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 2022. során csak az irányító szerv belső ellenőreiként végez ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőreiként nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként 14 nap került tervezésre, illetve 11 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre.

Készítette:

Komló, 2021. november 10.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető