

HOSSZÚHETÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2022. november 17.</p>	<p>Kockázatelemzés Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2022. november 21.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2022. november 21.</p> <p>Kockázatelemzés összesítése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2022. 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 2022. évi költségvetési törvény 2. sz. melléklete alapján igényelt állami hozzájárulások elszámolását szolgáló adatszolgáltatások megalapozottságának ellenőrzése</p> <p>Hosszúhatény Községi Önkormányzatnál</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a költségvetési támogatások szabályszerű igénylését és felhasználását biztosítják-e, a 2022-ben igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p>Tárgya: a 2022. évben Hosszúhatény Község Önkormányzat és intézményei által igénybe vett normatív állami hozzájárulások megalapozottsága (mutatószámok) megalapozottságának, dokumentáltságának ellenőrzése</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepeltetése, 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 jogoslatlan 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, beszámolók, szerződéses programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2023. január</p> <p>Jelentés: 2023. február</p>	<p>2 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>
<p>Hosszúhatény Község Önkormányzata és kapcsolódó intézményei, Hosszúhatényi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Terjedelme: Hosszúhatény Község Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény), a kapcsolódóan vezetett nyilvántartások, dokumentáció</p> <p>Időszak: 2022. év</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>Közérdekű adatok megismerésének és a közzétételi kötelezettség teljesítése szabályozottságának és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése</p> <p>Hosszúhetény Községi Önkormányzat, Hosszúhetényi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az önkormányzat a jogszabályi helyek előírásainak megfelelően teljesíti-e a közérdekű adatok megismerésének lehetőségét a kapcsolódó közzétételi kötelezettségét, ennek belső szabályozottságát megteremtették-e.</p> <p>Tárgya: a közérdekű adatok és közzétételi kötelezettség alá eső adatok, információk területének belső szabályozottsága és az előírások teljesítése, a gyakorlatban történő közzététel és adatközlés</p> <p>Terjedelme: a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása, a közzétételi kötelezettség teljesítése és a kapcsolódóan készítenő szabályozók köre</p> <p>Időszak: aktuális</p>	<p>Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre.</p> <p>Közzétételi kötelezettség teljesítése nem történik meg.</p> <p>A közérdekű adatok megismerését nem biztosítják.</p> <p>A feladatellátás szabályozottsági keretei nem kerültek kialakításra.</p> <p>A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2023. augusztus</p> <p>Jelentés: 2023. 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 Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál a függetlenített 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 ellenőréként 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 2023. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 100 revizori nap az időszükséglet. A társult községek (összesen 20) ellenőrzéséhez szükséges kapacitás 5 revizori nap egységesen településenként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2023. során csak az irányító szerv belső ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőréként nem

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

Készítette:

Komló, 2022. november 21.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető