

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 terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2019. november 21.</p> |
| <p>Készült: 2019. november 21.</p> | <p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2019. november 21.</p> |
| | <p>Kockázatelemzés összesítése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</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 megalapozottságának 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 elért nyilvántartások nem kerülnek vezetésre, a szükséges dokumentumok hiánya.</p> <p>A jogosulatlan igénybevétel külső ellenőrzés során történő feltárása. Többletéigénylés, 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>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 (****) |
|--|---|--|---|-------------------------------|---|
| Pénzügyi-gazdasági vizsgálata 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>Tárgya: a Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. pénzügyi-gazdálkodási folyamatai, azok egyes területei.</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>A beruházások finanszírozása nem biztosított, a külső források bevonása a likviditási helyzetet jelentősen rontják.</p> | <p>Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és augusztus 2020. statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok szeptember elemezése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata. <p>Az ellenőrzés irányító szervei ellenőrzés, a belső ellenőr az Önkormányzat belső ellenőreként végzi az ellenőrzést.</p> | <p>2020. Jelenítés: 2020.</p> | <p>3 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p> |
| Hosszúhetényi Településüzemeltetési Nonprofit Kft. Hosszúhetény Község Önkormányzata | <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 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> | | | |

* 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 Többcéli Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál a jogellenített 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 ellenőrzéséért 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) ellenőrzéséhez szükséges kapacitás 5 revizori nap egyenesen településenként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2020 során csak az irányító szerv belső ellenőrzéséért végez ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőrzéséért nem

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

Készítette:

Komló, 2019. november 21.


Kaptányi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető