

# HOSSZÚHETÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2025. 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 2025. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2024. november 06.</p>	<p>Kockázatelemzés Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2024. november 06.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2024. november 06.</p> <p>Kockázatelemzés összesítése Hosszúhetény Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2024. november 06.</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 2024. 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 2024-ben igényelt támogatásokat megalapozó mutatószámok megállapítása helyesen történt-e</p> <p><b>Tárgya:</b> a 2024. 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. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő intézmény), a kapcsolódóan vezetett nyilvántartások, dokumentáció</p> <p><b>Időszak:</b> 2024. év</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatásának nem megfelelően dokumentálása.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepelhetése, így a Polgármesteri Hivatal esetlegesen nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p> <p>Az igénylés, elszámolás feltételének nem teljes körű teljesítése.</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, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2025. január</p> <p>Jelentés: 2025. február</p>	<p>5 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 2025. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálatához 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 2025. során csak az irányító szerv belső ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőrzéként nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként 14 nap került tervezésre, illetve 10 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre.

Készítette:

Komló, 2024. november 07.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető

