



# KUNFEHÉRTÓ KÖZSÉG

**2023. ÉVI**

## ***ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE***

Készítette: Gyórfy Amália

Jóváhagyta: Kónya Tímea Renáta jegyző

A Képviselő-testületi jóváhagyás száma és időpontja: .....

Kunfehértó Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2023. évi ellenőrzési munkatervet az alábbi szempontok figyelembevételével határozza meg:

**Az ellenőrzés szervezete és rendszere:**

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés alapján külső közreműködő bevonása útján látja el.

*Az önkormányzati belső ellenőrzés a következő területeken valósul meg:*

**Gondoskodni kell:**

- a) a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények (kötségvetési szervek) felügyeleti ellenőrzéséről,
- b) a Polgármesteri Hivatal – mint költségvetési szerv – és a hozzátartozó feladatok belső ellenőrzéséről.

**Ellenőrzést végezhet:**

- a) a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknél (kötségvetési szerveknél) belső ellenőrzés jogcímen, a képviselő-testület felhatalmazása alapján,
- b) a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyongazdálkodóknál (pl.: Fehértó Non-profit Kft.),
- c) az önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél (Áht. VI. Fejezet).

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálata – és ennek során elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot adni arra vonatkozóan –, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményeknek.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető (külső szolgáltató) – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – a kockázatelemzéssel megalapozott stratégiai ellenőrzési tervben foglaltak alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a jegyző hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül kell ellenőrizni.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,

- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület hagyja jóvá.

Az ellenőrzési terv megvalósíthatóságának biztosítása szempontjából kulcsfontosságú kérdés az erőforrások biztosítása. Egy tervezett ellenőrzés erőforrás szükségleteinek felmérése során elsősorban a következőket kell figyelembe venni:

- az azonosított kockázatok jelentősége,
- a tervezett ellenőrzés típusa,
- az ellenőrizendő tevékenységek összetettsége,
- a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje,
- a tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrzendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az erőforrás-szükséglet felmérése alapján becsülhető meg.

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményével összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

#### **A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:**

A kockázatelemzés során meghatároztuk a költségvetési szervekre általában jellemző folyamatokat és a folyamatokhoz kapcsolható, jellemző kockázati tényezőket.

A kockázatelemzés első körében a kockázati tényezőket súlyozással (1-5), bekövetkezési valószínűségük illetve bekövetkezésük esetén a folyamatokra gyakorolt hatásuk szempontjából értékeltük. A kockázatelemzés készítésekor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatait is figyelembe vettük és értékeltük.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredménye a „Stratégiai ellenőrzési terv”-ben került részletesen kidolgozásra.

#### **Az elvégzett elemzések és kockázatelemzés rövid összefoglalása:**

A tervezés során az alábbi **belső ellenőrzési fókuszokat** határoztuk meg

- a feladatellátás hatékonysága és gazdaságos szervezeti keretek kialakítása
- költségvetési tervezés megalapozottsága, forrásfeltárás hatékonysága
- a kötelező és önként vállalt feladatok ellátása, finanszírozási biztonság,
- együttműködés a civil szférával, helyi gazdasági szereplőkkel, kapcsolódó jogok és kötelezettségek rendszere,
- fejlesztésekkel belépő feladatok fenntarthatósága

A kockázatelemzés további részében a folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított jelentőségét (1-5) értékeltük.

A felmért kockázat és jelentőség összesített értékelése adta meg az egyes folyamatok minősítését, melyet szakmai ajánlások alapján besoroltunk

0 – 2,5	Alacsony
2,51 – 3,5	Közepes
3,51 – 5,0	Magas

kockázatu kategóriákba.

Az együttes értékelés alapján a **magas kockázatu** folyamatok a következők:

○ a működést szabályozó jogszabályok számbavétele	3,85
○ a belső szabályozás megalkotása	3,84
○ feladatellátás létszám szükséglete	3,83
○ irányítás	3,80
○ belső kontrollrendszer	3,72
○ intézményi bevételek és kiadások tervezés	3,89
○ operatív gazdálkodás	3,80
○ pénzkezelés	3,98
○ <b>beszámolás</b>	<b>3,79</b>

Az együttes értékelés alapján a **közepes kockázatu** folyamatok a következők:

○ <b>vagyon működtetése</b>	<b>3,33</b>
○ <b>vagyon megóvása</b>	<b>3,44</b>

A 2023. évi ellenőrzési terv összeállításakor a fenti kockázati értékeket vettük figyelembe, választottuk ki az ellenőrizendő területeket.

### **Tervezett ellenőrzések**

Figyelemmel az önkormányzat ellenőrzési feladatainak ellátására rendelkezésre álló szűkös forrásokra, valamint tekintettel a kockázati értékekre, 2023. évben a következő témák belső ellenőrzését tervezzük elvégeztetni.

#### **1. sz. Ellenőrzés**

<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>Az önkormányzat 2022. évi állami támogatás igénylésének, felhasználásának és elszámolásának megalapozottsága (magas kockázatu – 3,79)</b>
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a 2022. évi dokumentumok, nyilvántartások vezetése és az állami támogatás igénylése, felhasználása, elszámolása megfelelő-e.
Az ellenőrzött szerv:	<b>Önkormányzat és intézményei</b>
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	<b>8 nap</b>

## 2. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:	<b>Az önkormányzat vagyon-nyilvántartási rendszer megfelelőségének ellenőrzése (magas kockázat – 3,44)</b>
Az ellenőrzés célja:	Annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e.
Az ellenőrzött szerv:	<b>Önkormányzat és intézményei</b>
Az ellenőrizendő időszak:	2022. év és 2023. I. félév
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	<b>8 nap</b>

### Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése,
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések dokumentumainak ellenőrzése,
- 3) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése,
- 4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- 5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavétel, tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálat).

Kunfehértó, 2022. november 25.

Kónya Tímea Renáta sk.  
jegyző