

SZIGETMONOSTOR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2024. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Szigetmonostor Község Önkormányzata és az általa irányított Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde 2024. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Szigetmonostor Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Szigetmonostor Község Önkormányzata, illetve Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.

Figyelemmel a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat magas kockázati értékére, valamint az ellenőri tapasztalatok, illetve a vezetői egyeztetések eredményeként a 2024. évi belső ellenőrzési tervben vizsgálatként az alábbi ellenőrzések kerültek megfogalmazásra.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Mivel külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat, ezért a belső ellenőrzésre vonatkozó humán erőforrás-gazdálkodással kapcsolatos szabályok kialakítása a külső szolgáltató feladata.

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 1. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2023. október 24.

Készítette:



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde 2024. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Szigetmonostor Község Önkormányzata Képviselő-testülete**
..... számú határozatával.

.....
polgármester

.....
jegyző

1. számú melléklet:

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közzétételi kötelezettség teljesítésének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a honlapon megtalálhatóak-e a kötelezően közze téendő adatok az Infotv. és egyéb jogszabályok alapján.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, web oldalon közzétett adatok elemzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. jogszabályi előírások nem teljesítése</p> <p>2. speciális szakértelem hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostor Község Önkormányzata	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
2.	Civil szervezetnek nyújtott támogatások szabályozásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzat költségvetéséből a civil szervezeteknek nyújtott támogatások rendje miképpen szabályozott.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve az aktuális időszak</p>	<p>1. szabályozatlanság fennáll</p> <p>2. forráshiány</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Szigetmonostor Község Önkormányzata	2024. március 1. - 2024. július 31.	külső szakértő által meghatározott
3.	Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Önkormányzatnál a helyi adókhöz kapcsolódó</p>	<p>1. forráshiány</p> <p>2. a kintlévőségek</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostor Község Önkormányzata	2024. augusztus 1. - 2024. december	külső szakértő által meghatározott

		adóhátralékok behajtása a jogszabályban előírtak betartásával történt-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év, illetve az aktuális időszak	behajtása elmaradt			20.	
4.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
5.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
6.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostor Faluház	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott

7.	A 2023. évi vizsgálatok utóellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi belső ellenőrzés nyomán elkészített Intézkedési terv miképpen teljesült.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	1. az intézkedési terv teljesítése elmaradt	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Bölcsőde	2024. augusztus 1. - 2024. december 20.	külső szakértő által meghatározott
----	---	---	---	-------------------------	--------------------------	---	--