

**Kallósd Község Önkormányzatának
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2024. év**

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

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzat belső ellenőrzését társulási feladatellátás keretében a ZalA-KAR Térségi Innovációs Társuláson belül látatja el, így a tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésre valamint a képzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást a társulási feladatellátásra foglalkoztatott belső ellenőr munkaidő mérlege a társulásra összevontan tartalmazza az alábbiak szerint:

2024. évi tervezett munkaidőmérleg

2024. január 01.-től 2024. december 31.-ig

<u>Ellenőri kapacitás 1 fő</u>	Nap
<u>Naptári napok száma:</u>	366
<u>Kieső idő:</u>	
2023. évi ellenőrzések lezárása, éves belső ellenőrzési beszámoló elkészítése	10
2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítás, kockázatelemzés elvégzése	10
Adminisztrációs feladatok elvégzése 2024. évre.	14
Tanácsadás	15
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékolt	18
Szombat, vasárnap	104
Hétköznapra eső ünnepnapok: január 1, március 15, március 29, április 1, május 1, május 20, augusztus 20, október 23, november 1, december 25-26.	11
fizetett szabadság	37
betegség miatti várható távollét	3
<u>Egyéb kieső idők:</u> - értekezletek, szakirodalom, továbbképzések, intézményi konzultáció	10
<u>Kieső idő összesen :</u>	232
A rendelkezésre álló ellenőri napok /munkaterv/:	134

Az ellenőri kapacitás az Önkormányzat esetében terv szerint 1,5 %, azaz 2 ellenőri nap. Tanácsadói tevékenységre a tervezett kapacitás 11,2 %-a, soron kívüli ellenőrzésre 13,4 %-a került tervezésre.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:

Az ellenőrzési terv elkészítése során az ellenőrzési nyomvonal felhasználásával került elemzésre az önkormányzat működési folyamataiban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűsége valamint a stratégiai célokra gyakorolt hatása. Az ellenőrzési terv összeállításánál fontos tényezőként figyelembe vételre került az önkormányzatnál végrehajtott külső és belső ellenőrzések tapasztalata, valamint hogy a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságát adó, illetve tanácsadó tevékenységére.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervének kialakításakor meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- gyakori jogszabályi változások,
- szabályozottság hiánya, elavultsága,
- problémás információáramlás,
- dokumentáltság elégtelensége,
- humánerőforrás minőségi, mennyiségi problémái.

A Stratégia Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés, szerződések, a vagyon nyilvántartása;
- A finanszírozási támogatások igénylése, elszámolása;
- A belső kontroll rendszer működtetése;
- Az önkormányzati tevékenységet saját hatáskörben szabályozó rendelkezések megfelelése;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A szervezeti folyamatokban rejlő kockázatok nyolc szempont szerint kerültek értékelésre, az egyes értékelési szempontok más-más súlyozással szerepelnek. Az értékelési szempontok pontozásánál a magasabb érték a kockázat bekövetkezésének nagyobb lehetőségét és a szervezetre gyakorolt jelentősebb hatását jelenti.

A súlyozással kialakított kockázati értékek besorolása a következő:

3	-	300	pont	alacsony kockázati szint
301	-	600	pont	közepes kockázat szint
601	-	905	pont	magas kockázat szint

Kockázatelemzés a 2024. évi belső ellenőrzés tervezéséhez

sorszám	szervezeti folyamatokat érintő kockázatok a kockázatelemzés alapján	értékelési szempontok								kockázati érték
		kontroll környezet (súlyozási érték: 8)	pénzügyi hatás (súlyozási érték: 10)	stratégiai hatás (súlyozási érték: 6)	funkcionális stabilitás (súlyozási érték: 6)	ellenőrzés gyakorisága (súlyozási érték: 8)	összetettség (súlyozási érték: 3)	kulskockázat (súlyozási érték: 200)	kötelező ellenőrzés (súlyozási érték: 500)	
8	A jogszabályi változások átvezetése a belső szabályzatokban elmarad, ezáltal sérül a szabályos működés.	4	3	3	3	3	3	1	0	331
7	Az egyes feladatellátások saját hatáskörben történő kialakítása nem felel meg a magasabb jogszabályoknak, vagy esetleg hiányzik, az önkormányzat SzMSZ-ében foglalt feladatok végrehajtása csorbul.	3	3	4	3	3	4	1	0	332
6	A kötelezettségvállalás dokumentálása, pénzügyi ellenjegyzése elmarad vagy nem történik meg időben, emiatt a költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása, nyilvántartása nem megfelelő.	3	4	3	3	3	3	1	0	333
4	Nem alakították ki megfelelően az információáramlási csatornákat, emiatt nem érvényesül a működés során a hatékonyság.	3	3	4	3	4	3	1	0	337
2	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás nem kap kellő figyelmet, a vagyon értéke csökken.	3	4	4	3	3	3	1	0	339
1	Rendelkezésre álló erőforrások hiánya, nem megfelelő használata, ami miatt csorbul a jogszabályoknak megfelelő feladatellátás.	3	4	4	3	3	4	1	0	342
3	Bevételek beszedésére történő intézkedések nem történnek meg, emiatt az elvárt bevétel mértéke elmarad a tervezettől, kintlevőségek keletkeznek.	3	4	4	3	3	3	1	0	339
5	Nem teljeskörű leltározás, illetve a leltár dokumentálás hiányosságai, ami a vagyonnal való gazdálkodást negatívan befolyásolja.	3	4	3	3	3	3	1	0	333

Az Önkormányzat működési folyamataiban rejlő kockázatok az elemzés alapján közepes szintet mutatnak, az éves terv elkészítése során a belső ellenőrzés a legmagasabb kockázati értéket eredményező folyamatra fókuszál.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrzések:

Tervezett ellenőrzések:

<i>Sor-szám</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja</i>	<i>Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1	Kallósd Község Önkormányzata	A munkaügyi dokumentumok vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál az alkalmazottak foglalkoztatása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően történik-e	kapcsolódó dokumentumok vizsgálata és elemzése 2024. év	szabályszerűség	szabályszerűségi ellenőrzés	2024. október	2

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető az Önkormányzat Képviselő-testületének egyetértésével év közben módosíthatja.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a képviselő-testület, a költségvetési szervek vezetői, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Zalaszentgrót, 2023. november 24.

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

Boros Krisztina
belső ellenőr

Az ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

Dr. Gajár István
jegyző