

**Kehidakustány Község Önkormányzatának
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2021. 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 tervkészítési 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:

2021. évi tervezett munkaidőmérleg

2021. január 01.-től 2021. december 31.-ig

<u>Ellenőri kapacitás 1 fő</u>	Nap
Naptári napok száma:	365
<u>Kieső idő:</u>	
2020. évi ellenőrzések lezárása, éves belső ellenőrzési beszámoló elkészítése	14
2022. évi belső ellenőrzési terv összeállítás, kockázatelemzés elvégzése	14
Adminisztrációs feladatok elvégzése 2021. évre.	15
Tanácsadás	15
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékolt	10
Szombat, vasárnap	104
Hétköznapra eső ünnepnapok: jan.1.; márc.15; ápr.2.; ápr.5; máj.24; aug.20; nov.1.	7
fizetett szabadság	38
betegség miatti várható távollét	3
<u>Egyéb kieső idők:</u> - értekezletek, szakirodalom, továbbképzések, intézményi konzultáció	10
<u>Kieső idő összesen :</u>	230
A rendelkezésre álló ellenőri napok /munkaterv/:	135

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 a korábbi 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,
- jogszabályi változások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humán erőforrás.

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

- A közfeladat, önként vállalt feladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyoneértékelés, szerződések, a vagyon nyilvántartása;
- Saját bevételek alakulása;
- A finanszírozási támogatások igénylése, elszámolása;
- A belső kontroll rendszer működtetése;
- Pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások;
- Belső szabályozottság;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kockázatelemzési modellt alkalmazásával készült.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

A 2021. évi belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- közfeladat és önként vállalt feladat ellátása,
- belső kontrollok működése,
- szabályozottság, szabályszerű működés,
- irányított szervek működése,
- korábbi külső illetve belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

A kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:

- Feladatellátás végrehajtása,
- Belső kontrollok működése,
- Szabályozottság.

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	Kehidakustány Község Önkormányzata	A könyvtári, közművelődési feladatok ellátásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önkormányzati feladatellátás és a feladatra kapott támogatás felhasználása során a jogszabályi előírásokat betartották-e	kapcsolódó dokumentumok vizsgálata és elemzése 2020-2021. év	kötelező feladat ellátásának módja, támogatás elszámolás	penzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2021. október	3
2	Kehidakustányi Deák Ferenc Napköziotthonos Óvoda	A kötelezettségvállalás szabályszerűségének vizsgálata	annak megállapítása, hogy az intézménynél a kötelezettségvállalás a jogszabályi előírásoknak valamint a belső szabályozásnak megfelelően történik-e	kapcsolódó dokumentumok vizsgálata és elemzése 2021. év	szabályozottság, belső kontrollok	szabályszerűségi ellenőrzés	2021. október	2
3	Kehidakustányi Közös Önkormányzati Hivatal	A munkába járás, kiküldetés elszámolásának vizsgálata	annak megállapítása, hogy a közös hivatalnál a munkába járás, kiküldetés elszámolását a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően végezték-e	kapcsolódó dokumentumok vizsgálata és elemzése 2021. év	penzügyi hatás, szabályszerűség	penzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2021. 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, 2020. november 23.

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

Boros Krisztina
belső ellenőr

Az ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

Dr. Gajár István
jegyző