

SZADA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Készítette: Pusztai Klára
belső ellenőr

Budapest, 2023. november 20.

- belső ellenőri regisztrációs szám: 5116802
- mérlegképes regisztrációs szám: 134682

Jóváhagyta: Tóth László
jegyző

Budapest, 2023. november 20.

SZADA NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A Szada Nagyközség Önkormányzat, a Szadai Polgármesteri Hivatal, és az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek éves belsőellenőrzési tervét a következők szerint határozza meg.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv feladatainak megfogalmazása, az ellenőrzések tárgya, a vizsgált szervezetek kijelölése a belső ellenőrzési kapacitásnak megfelelően történt.

1. Kimutatások, elemzések

Az ellenőrzési tevékenység elsődlegesen a belső kontrollrendszer elemeinek kiépítésére, a folyamatos gazdálkodás szabályos működtetésére irányul.

A belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást vizsgálva megállapításokat, javaslatokat fogalmaz meg a hivatalvezető felé. A gazdálkodási jogkörök feladat és felelősséghez kapcsolódó meghatározása, gyakorlása alapfeltétele a szabályszerűség, átláthatóság biztosításának.

2. Kockázatelemzés

A 2024. évi éves belső ellenőrzési terv összeállításához a kockázatok értékelését két paramétert: a kockázatok hatásának átlagos értékét, a kockázatok valószínűségének átlagos értékét vizsgálva kapjuk meg az átlagos kockázati értéket.

<i>Kockázati csoportok</i>	<i>Kockázatok átlagos minősítése</i>
külső kockázatok	alacsony
pénzügyi kockázatok	közepes
tevékenységi, működési kockázatok	közepes
munkaerő ellátottságból eredő kockázatok	közepes
<i>összesített kockázat</i>	<i>közepes</i>

A 2024. évi éves belső ellenőrzési terv kockázatértékelést követően meghatározott ellenőrzési prioritásai:

- a) a szervezeti és működési feltételek kialakítása,
- b) a belső szabályozási megfelelőségének vizsgálata,
- c) a gazdálkodási folyamat vizsgálata
- d) adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése,

3. Ellenőri kapacitás

A belső ellenőri tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr látja el. Feladatát a belső ellenőrzési standardok, útmutatók, valamint a *Belső ellenőrzési kézikönyv* előírásai szerint végzi.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása:

Megnevezés	Átlagos napok száma	létszám	Ellenőri napok száma
Bruttó munkanapok	365	-	-
Kieső munkaidő (szombat, vasárnap, ünnepnapok, egyéb)	255	-	-
Nettó munkanapok	110	1	110
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			90
Soron kívüli ellenőrzések			-
Tanácsadói tevékenység			10
Egyéb tevékenység kapacitásigénye: kockázatelemzés, éves tervezés, beszámoló jelentés, megbeszélések, kézikönyv készítés.			10
Összes tevékenység kapacitásigénye			110

Tanácsadói terv

Támogatás, javaslatok megfogalmazása az önkormányzat, valamint a hivatal belső szabályozások felülvizsgálatában.	5
Támogatás, javaslatok a szervezeteket érintő folyamatok változásába	5

Szada nagyközség Önkormányzat
2024. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
1	<p>Szadai Polgármesteri Hivatal Szada Nagyközség Önkormányzat</p> <p>(Szada Nova Településfejlesztési Nonprofit Közhasznú Kft. vonatkozásában)</p> <p><u>Utóellenőrzés, ellenőrzés</u></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a Sportcentrum a Szada Nova Nonprofit Kft. részére történő átadásának és további működésének vizsgálatára tett javaslatok, megállapítások pótlása megtörtént-e.</p> <p>A Kft. részére átadott támogatási összeg elszámolásának vizsgálata.</p> <p>Tárgya: Sportcentrummal kapcsolatos megállapítások vizsgálata. Elszámolás vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2023. IV. negyedév -</p>	<p>- A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok,</p> <p>- dokumentáltság esetleges hiányosságai,</p> <p>- elszámolások nem megfelelésében rejlő kockázatok</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: dokumentumok ellenőrzése</p>	2024. I. negyedév	20 belső ellenőri nap
2	<p>Szada Nagyközség Önkormányzat</p> <p>Szadai Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi választás pénzügyi elszámolása helyesen történt-e, az elszámolás dokumentumainak megfeleléségi vizsgálata.</p> <p>Tárgya: Választások, szavazások pénzügyi elszámolásának vizsgálata</p> <p>Időszak: 2024. választási időszak</p>	<p>- Szabályozatlanságból eredő kockázatok</p> <p>- Dokumentáltság esetleges hiányosságai</p>	<p>Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok ellenőrzése</p>	2024. II. negyedév	20 belső ellenőri nap

Sor-szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa, módszerei (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése (***)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) (****)
3	Szadai Polgármesteri Hivatal (Szada Nagyközség Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek vonatkozásában)	Célja: Annak vizsgálata, hogy az iktatás, iratkezelés folyamatai a jogszabályi előírásnak megfelelőek-e, az elektronikus információ szabadsága biztosított-e. Tárgya: Iktatás, iratkezelés rendjének vizsgálata Időszak: 2024. költségvetési év	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Nyilvántartások, dokumentumok ellenőrzése	2024. III. negyedév	25 belső ellenőri nap
4	Szada Nagyközség Önkormányzat	Célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat/ intézmény vagyoni-pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartásának egyezősége biztosított volt-e. Tárgya: A költségvetési beszámoló ellenőrzése Időszak: 2023. költségvetési év	- Szabályozatlanságból eredő kockázatok - A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok, - Dokumentáltság esetleges hiányosságai	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszerei: Dokumentumok nyilvántartások tételes ellenőrzése	2024. IV. negyedév	25 belső ellenőri nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: megbízó igényei szerint

Képzésekre tervezett kapacitás: külső szolgáltató esetén a belső ellenőrzést végzők képzései önerőből folyamatosan biztosítottak

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

Dátum: 2023. november 20.

Készítette:

Pusztai Klára
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Tóth László
jegyző