

Sülysáp Város Önkormányzata

Belső ellenőrzési tervjavaslat

2024. költségvetési évre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint Süllysap Város Önkormányzata képviselő-testülete az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg. Az önkormányzat belső ellenőrzésének hatálya kiterjed Süllysap Város Önkormányzatára, a Süllysápi Polgármesteri Hivatalra és az önkormányzat intézményeire.

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

A tervkészítést komplex elemző munka előzte meg, melynek a célja a gazdálkodást befolyásoló kockázatok felmérése, és ez alapján az ellenőrzési témakörök meghatározása volt. Az elemzésekhez szükséges adatok megszerzéséhez felhasználásra kerültek az önkormányzat beszámolóí, költségvetési jelentései, és egyéb pénzügyi kimutatásai, a vagyonváltozásokat tartalmazó nyilvántartások, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évek vonatkozásában belső és külső szervezetek által készített ellenőrzési jelentések megállapításai.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Kockázatelemzés során felállított prioritások, a külön jogszabályokban előírt ellenőrzési kötelezettségek és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el a 2024. évi belső ellenőrzési terv. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok Süllysap Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

A gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő, gyakran előforduló, kockázatok kiszűrése rámutatott azokra a területekre, melyeknek ellenőrzése a következő évben elsőbbséget élvez.

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

Az ellenőri kapacitást 18 ellenőri napban határoztam meg, mely 2 fő belső ellenőr munkaidejére épül, ellenőrönként 3 helyszíni és 6 irodai nap. A belső ellenőrzési terv végrehajtását Kiss Ferenc és Berényi Erika regisztrált belső ellenőrök végzik.

Az ellenőri kapacitás bemutatását a d. ponthoz tartozó melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásai alapján az ellenőrzési tervet úgy állítottam össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 2 tartalék nap került meghatározásra.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolását, a 2024. évi ellenőrzési terv részletes feladatait a következő táblázat tartalmazza:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	A vagyongazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vagyongazdálkodási tevékenységet, annak szervezeti kereteit szabályozták-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01.-2023.12.31.	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése,/	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében,	Önkormányzat és költségvetési szervei	2024. II félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
2.	A munkaruha juttatás szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött szervezetek belső szabályzatban szabályozták-e a munkaruha juttatással kapcsolatos eljárásrendet, a munkaruha juttatás nyilvántartását kialakították-e, a nyilvántartás naprakészsége, átláthatósága biztosított-e, a munkaruha juttatás elszámolása, a könyvviteli nyilvántartás megfelel-e a belső szabályzat és a hatályos jogszabályok előírásainak. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01.-2023.12.31.	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat és költségvetési szervei	2024. II félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
3.	A Gólyahír Bölcsőde működésének és gazdálkodásának átfogó ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv működése és gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályzatoknak_ Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01.-2023.12.31.	Belső szabályozottság hiányossága / szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése/kölcsönhatás más rendszerekkel	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Gólyahír Bölcsőde	2024. II félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
4.	Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.)						1 irodai ellenőri nap/fő	2

Sülysáp, 2023.november 09.

.....
jegyző

.....
intézményvezető

.....
intézményvezető

.....
intézményvezető


.....
belső ellenőrzési vezető

.....
intézményvezető

.....
intézményvezető