

**MÁNFA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2018. ÉVRE VONATKOZÓ
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE I. SZÁMÚ MÓDOSÍTÁSA**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Mánfa Község Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2017. november 20.</p>	<p>Kockázatelemzés Mánfa Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2017. november 20.</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Mánfa Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2017. november 20.</p> <p>Kockázatelemzés összesítése Mánfa Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2017. november 20.</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>A tanyagondnoki szolgálat feladatellátásának ellenőrzése</p> <p>Mánfa Község Önkormányzat, Komlói Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a településen működő tanyagondnoki szolgálat kialakítása, feladatellátása a jogszabályi helyeknek megfelelően történik-e</p> <p>Tárgya: a tanyagondnoki szolgálat kialakítása, belső szabályozottsága és a feladatellátás megfelelőse, szabályossága</p> <p>Terjedelme: Mánfa Község Önkormányzat tanyagondnoki szolgálat</p> <p>Időszak: 2017 év</p>	<p>A működés keretei nem megfelelően kerültek kialakításra. (szabályozottság hiánya)</p> <p>A feladatellátás személyi, tárgyi feltételeit nem, vagy nem megfelelő módon biztosítják.</p> <p>A szabálytalan feladatellátás okán a központi támogatások igénylése nem megalapozott.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés:</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2018. június</p> <p>Jelentés: 2018. június</p>	<p>5 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>A 2018. szeptember 30. napján tartott márfai időközi polgármesterválasztásra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése Komló Város Helyi Választási Irodánál</p> <p><u>Érintett szerv:</u> Komló Város Helyi Választási Iroda (Komlói Közös Önkormányzati Hivatal)</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy 2018. szeptember 30. napján tartott márfai időközi polgármesterválasztásra a Komló Város HVI számára biztosított pénzeszközök tervezése, felhasználás és elszámolása szabályszerű volt-e.</p> <p>Tárgya: a Komló Város A kötelezően készítendő HVI által 2018. szeptember 30. napján tartott márfai időközi polgármesterválasztásra fordított források pénzügyi dokumentumai megfeleltetése</p> <p>Terjedelme: 2018. szeptember 30. napján tartott márfai időközi polgármesterválasztás pénzügyi dokumentumai, kapcsolódó belső szabályozók</p> <p>Időszak: 2018. márfai időközi polgármesterválasztás</p>	<p>Az igénylés, elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>A jogszabályon kívüli ellenőrzés során történő feltárása.</p> <p>A bevételek és kiadások nem megfelelő számviteli nyilvántartása.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források le nem igénylése.</p>	<p>Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; 2018. október</p> <p>Jelentés: 2018. október</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások, elszámolások, alátámasztó dokumentáció vizsgálata.</p>	<p>2018. október</p>	<p>2 revizori nap (1 vizsgálatvezető)</p>

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

** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a belső ellenőrzési kézikönyv alapján.

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

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

A Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Együttműködési Megállapodása alapján a társult önkormányzatoknál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. A belső ellenőrzési egység Mánfa Község Önkormányzat és a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrzéként jár el. A településen működő nemzeti önkormányzatokra tervezett ellenőrzések szintén Mánfa Község Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervében jelennek meg.

A társult községek önkormányzatainak és intézményeinek 2018. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálatához 100 revizori nap az időszükséglet. A társult községek (összesen 20) ellenőrzéséhez szükséges kapacitás 5 revizori nap egységesen településenként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2018 során csak az irányító szerv belső ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőrzéként nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként (képzések, adminisztráció) 13 nap került tervezésre, illetve 12 tartaléknappal (tanácsadásra, azon kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre.

Készítette:

Komló, 2018. november 05.

