

K I V O N A T

MÁNFA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

55/2022. (XI.28.) sz. határozata

Belső ellenőrzési terv 2023. évre és a 2023-2026. évi stratégiai terv

A Képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében - megtárgyalta a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési és a 2023-2026. évekre vonatkozó stratégiai tervet és az alábbi határozatot hozza:

A Képviselő-testület az 1. és 2. számú mellékleteiben szereplő ellenőrzési terveket jóváhagyja az-
zal, hogy az éves ellenőrzési terv végrehajtásáról a pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző be-
számol a testületnek.

Határidő: 2023. évi pénzügyi zárszámadás
Felelős: dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

Mánfa, 2022. november 28.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

Takács Zsolt
polgármester

F/11874-26/2022

1. sz. melléklet

**MÁNFA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2023. ÉVRE VONATKOZÓ
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Elemzések, általános felmérések Mánfa Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez Készült: 2022. november 15.	Kockázatelemzés Mánfa Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye) Készült: 2022. november 18.
	A folyamatok kockázata és ellenőrzése Mánfa Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2022. november 18.
	Kockázatelemzés összesítése Mánfa Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez Készült: 2022. november 18.

F/11874-26/2022

1. sz. melléklet

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 (****)
Mánfai Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének és 2022. évi gazdálkodásának ellenőrzése Érintett szerv: Mánfa Község Önkormányzat, Komlói Közös Önkormányzati Hivatal, Mánfai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Cél: a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának ellenőrzése, a vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok előírásainak való megfelelés biztosítása Tárgya: a működés, a gazdálkodási folyamatok, gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfeleltetése, a 2022. évi költségvetés teljesítése, végrehajtásának ellenőrzése Terjedelme: a településen működő nemzetiségi önkormányzat működése, gazdálkodása, a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal feladatellátása, a kapcsolódóan vezetett nyilvántartások, dokumentáció Időszak: 2022. év, illetve aktuális	Kötelezően elkészítendő dokumentumok nem állnak rendelkezésre. (költségvetés, zárszámadás, testületi határozatok) A költségvetés nem megfelelő elkészítése és végrehajtása. A működés keretei nem megfelelően kerültek kialakításra. (szabályozottság hiánya) A gazdálkodási jogkörök ellátás nem megfelelően történik, visszaélések a gazdálkodás során. (kijelölések hiánya, nem szabályszerű feladatellátás, szabálytalan kifizetések) A folyamatba épített, vezetői ellenőrzések nem megfelelő hatékonysággal működnek vagy esetleg nem működnek.	Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzés - eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; - pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, beszámolók, elemzése és értékelése; - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Ellenőrzés kezdete: 2023. június Jelentés: 2023. július	5 revizori nap (1 vizsgálatvezető) Külső erőforrás bevonása nélkül.

F/11874-26/2022

1. sz. melléklet

* 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 ellenőreiként jár el. A településen működő nemzetiségi önkormányzatokra tervezett ellenőrzések szintén Mánfa Község Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervében jelennek meg.

A társult községek önkormányzatainak és intézményeinek 2023. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 100 revizori nap az időszükséglet. A társult községek (összesen 20) ellenőrzéseihez szükséges kapacitás 5 revizori nap egységesen településenként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2023. során csak az irányító szerv belső ellenőreiként végez ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőreiként nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként 14 nap került tervezésre, illetve 11 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre.

Készítette:

Komló, 2022. november 18.


Káprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

STRATÉGIAI TERV

Mánfa Község Önkormányzatának belső ellenőrzésére vonatkozóan

(2023-2026. évekre, a KKTÖT tagönkormányzataira vonatkozó egységes elvek alapján)

2022. november

F/11874-26/2022

2. sz. melléklet

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
- Kötelező és vállalt feladatok magas színvonalú és gazdaságos ellátása. - Folyamatos fizetőképesség fenntartása. - Szabályos működés. - Infrastruktúra folyamatos fejlesztése. - Munkahelyteremtés elősegítése. - Turizmus fejlesztése és ösztönzés - Informatikai háttér, rendszer fejlesztése. - Kistérségi együttműködés szélesítése	- A gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása. - A külső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése. - Minőségi javulás a pénzügyi-gazdasági folyamatokban. - A feladatok gazdaságos ellátásának megalapozása. - Az intézmények "felügyeleti jellegű ellenőrzésével" az intézményi gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának javulása. - A kockázatos és közepesen kockázatos folyamatok áttekintése. - A javaslatok hasznosulásának kontrollja. - Utóellenőrzés - Hibák javítása	A közös önkormányzati hivatal létrehozásából eredő változások szabályozottságba történő átültetése kiemelt ellenőrzési feladat. Az önkormányzati ASP rendszer adaptálása is kiemelt kockázattal jár. A belső kontrollrendszer egészének és egyes részterületeinek működése is kiemelt hangsúlyt kap az ellenőrzések során. Az egyes ellenőrzések során ajánlott kitérni az adott ellenőrzés által érintett kontrollfolyamatok vizsgálatára is.

F/11874-26/2022

2. sz. melléklet

Belső kontroll rendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A Belső kontroll rendszer az "új" jogszabályi előírásoknak megfelelően még nem került teljes körűen kialakításra. A régebben kialakult kontroll mechanizmusok működnek, szabályzatokban megjelennek, folyamatban van a Belső kontroll rendszer aktuális előírásoknak megfelelő kialakítása.	Mánfa Községi Önkormányzat feladatai több ágazatot érintenek. Helyben nem minden területre vonatkozóan biztosított a megfelelő képzettséggel rendelkező munkaerő. Az anyagi lehetőségeik minden esetben hatékony és gazdaságos feladatellátást indokolnak. A jogszabályi változások nyomon követése is jelentős feladat a községi önkormányzatok számára. Intézményeiken keresztül speciális feladatokat is elláthatnak. Megfelelő képzettség hiánya miatt az egyes feladatok ellátás nem szabályos, nem szakszerű.	A kockázati tényezők értékelése a "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre kerül, melynek során a főbb folyamatok meghatározásra kerülnek, így a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső és belső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok ártértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

F/11874-26/2022

2. sz. melléklet

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége*	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	További képzési célok a lehetőségek függvényében
Kaprényi Róbert	Okleveles közgazdász német-magyar szakfordító	Szakmai fórumok, továbbképzések (legalább évente 5 alkalom)	A Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ) szervezésében megvalósuló képzéseken való részvétel.

* Legmagasabb iskolai végzettség, egyéb szakirányú képesítés.

F/11874-26/2022

2. sz. melléklet

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
A belső ellenőrzés minőségét és lehetőségeit több ponton kívánjuk fejleszteni, az alábbi eszközökkel: • folyamatos továbbképzésekkel, • az ellenőrök folyamatos képzésével, melyek során újabb képesítéseket szereznek, • az önkormányzatról szerzett információk folyamatos gyűjtésével, • a tárgyi feltételek bővítésével, a technikai háttér frissítésével, • a rendelkezésre álló szakmai anyagok (könyvek, folyóiratok) körének bővítésével, • konzultáció az azonos tevékenységet ellátó szervezetekkel, a tapasztalatok hasznosítása, • a vizsgálatok tapasztalatainak összefoglaló értékelése, • az ÁSZ önkormányzatokat érintő megállapításainak közös hasznosításával (az összefoglaló jelentés alapján is), • folyamatos konzultáció, • jogszabályi változások nyomon követése, • kapcsolattartás szakmai szervezetekkel, • az anyagi lehetőségek figyelembevételével a kapacitás bővítése. • szakmai napok szervezése, • tagság és aktív részvétel a belső ellenőrök klubjában.	Mánfa Község Önkormányzatának és intézményeinek belső ellenőrzését Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége látja el. Jelenleg 1 fő belső ellenőrzési vezető, aki teljes munkaidős belső ellenőrként tevékenykedik. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitások megközelítőleg fele fordítódik a községi önkormányzatok ellenőrzéseire, a rendelkezésre álló kapacitások közöttük egyenlő arányban kerülnek elosztásra. Indokolt esetben más területről is lehetőség van munkatárs bevonására. Szükség esetén külső erőforrás - szakértő - is bevonásra kerülhet.	A belső ellenőrzési egység rendelkezésére áll egy külön zárható irodahelyiség. Zárható szekrények a belső ellenőrzési iratok tárolásához szintén rendelkezésre állnak. A feladatok ellátásához két asztali számítógép egy nyomtatóval áll rendelkezésre, melyeken internet hozzáférés is biztosított. Rendelkezésünkre áll a helyszíni ellenőrzésekhez egy laptop. Tovább biztosított a OPTEN Jogtár hozzáférése is az ellenőrök számára. Szakkönyvek folyamatosan beszerzésre kerülnek. A Perfekt Zrt. költségvetési klubjának, mely az aktuális témákban évi több alkalommal szervezett előadáson való részvételi lehetőséget jelent, ill. a Saldo Klubnak is tagjai vagyunk. A klubtagság keretében szakkönyveket, szakmai folyóiratokat, előadásokon való részvételt, tanácsadást biztosítanak önkormányzati területre vonatkozóan. Továbbá a Saldo Zrt. Belső ellenőrök klubjában is tagok vagyunk, követjük az aktuális témákat, részt veszünk az előadásokon, konzultációkon.

F/11874-26/2022

2. sz. melléklet

Dátum: 2022. november 18.

Készítette:

Jóváhagyta:


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

Takács Zsolt
polgármester

Dr. Vaskó Ernő
címetes főjegyző