

Pátka Község Önkormányzata 2021. évi belsőellenőrzési tervjavaslata

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2019.-2020. évekre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

Sor-szám	Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, módszerei, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás-szükséglet (ellenőri nap)
Pátka Község Önkormányzata, 2021. évi javaslat						
1.	Csemetekert Óvoda gazdálkodás ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szállítási szerződések szabályosak, a beszállított élelmiszerek kalóriaösszetétele a jogszabályi előírásoknak megfelelnek. A tízórai és uzsonna mennyiségek előírás szerint kerültek összeállításra. A külső étkezőknek kialakított térítési díj és a ráfordított költségek összhangban vannak. Ellenőrzés tárgya: a beszállított élelmennyiségek megfelelése, mennyiségi és minőségi oldalról, nyersanyagfelhasználás jogszabályi megfelelése. Ellenőrzés módszerei: elemzés, értékelés, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, szállítótól nyilatkozatbekérés..	- Nem megalapozott a szállítási szerződések tartalma, - személyenként az élelmennyiségek és minőségek nem a jogszabályoknak megfelelően kerültek összeállításra. - a térítési díjak nincsenek összhangban a ráfordított költségekkel,	Rendszerellenőrzés és szabályszerűségi	2021. II. negyedév	6
2.	Beruházás és felújítás célú központi támogatások, és felhasználásuk	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önkormányzat pályázat útján, vagy közvetlen támogatás formájában kapott beruházás célú támogatásokat hogyan használta fel, azok elszámolása megtörtént-e. Ellenőrzés tárgya: támogatási megállapodások, kivitelezői szerződések. Ellenőrzött időszak: 2020. év Ellenőrzés módszerei: helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok, szerződések vizsgálata..	- Nem áll rendelkezésre támogatási szerződés, -nem megfelelő közbeszerzési eljárás, - hiányoznak a Testületi döntések - elszámolások nem határidőre történtek	Szabályszerűségi	2021. III. negyedév	5

Erőforrás szükséglet = ellenőri napok száma: választott témakörök alapján

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthetik meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony megvalósítását tüzték ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Pátka Község Önkormányzatának a hatékonyságra figyelemmel nincs módja önálló belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján látja el, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével - a belső kontrollrendszer,

- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,


- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és az ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az elemzés súlyozott pontjai alapján a **bevételek, költségek jelentenek legnagyobb kockázati tényezőt 18 pont nagysággal**, ezért magas prioritást élveznek, az ellenőrzési gyakoriság: **javasolt évente**.

Az ellenőrzés óta eltelt idő 4-5 év esetén indokolt az ellenőrzés megismétlése, ami 8-10 pont, kockázatelemzési szempontból nagymértékben növelik egyes kockázati rendszerek pontszámát.

A külső környezeti tényezők pénzügyi és gazdasági hatásait – normatív támogatások változása, helyi adóbevételek megtarthatósága, központi szabályozások változásait sem lehet figyelmen kívül hagyni, mivel mindezek a bevételek kockázatait növelik.

Székesfehérvár, 2020. november 14.



Belsőellenőrzési vezető

Készítette: Kiss István
belsőellenőrzési vezető