

BODOLYABÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2024. ÉVRE VONATKOZÓ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Bodolyabér Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2023. november 16.</p>	<p>Kockázatelemzés Bodolyabér Község Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez (Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez, Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során, Kockázatelemzés eredménye)</p> <p>Készült: 2023. november 16.</p>
<p>Készült: 2023. november 16.</p>	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Bodolyabér Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2023. november 16.</p> <p>Kockázatelemzés összesítése Bodolyabér Község Önkormányzatának belső ellenőrzési terveihez</p> <p>Készült: 2023. november 16.</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>Költségvetési rendelet tervezésének, elfogadásának és módosításának, a zárszámadási rendelet készítésének, elfogadásának ellenőrzése Bodolyabér Község Önkormányzatánál</p> <p>Bodolyabér Község Önkormányzat, Magyarhertelendi Község Önkormányzati Hivatala</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetését, annak módosítását, a zárszámadást milyen folyamat során készítik el, milyen gyakorlat érvényesül a jogszabály által meghatározottakkal összevetve, a dokumentumok köre megfelelő-e</p> <p>Tárgya: az Önkormányzat költségvetési, zárszámadási rendeletkészítésének gyakorlata, annak dokumentumai</p> <p>Terjedelme: Bodolyabér Község Önkormányzat költségvetési rendelete, zárszámadási rendelete a készítésük során keletkező dokumentumok</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	<p>Az egyes folyamatok gyakorlati megvalósítása nem esik egybe a jogszabályokban rögzítettekkel.</p> <p>Nem megfelelő dokumentáció (forma, tartalom).</p> <p>Határidők be nem tartása.</p> <p>Önkormányzati gazdálkodás nem megalapozott.</p> <p>Kontrollrendszer hiányossága.</p> <p>A területet érintő kontrollfolyamatok nem megfelelően, vagy egyáltalán nem működnek.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>- rendeletek, határozatok, szabályzatok, dokumentumok vizsgálata</p>	<p>Ellenőrzés kezdete: 2024. június</p> <p>Jelentés: 2024. szeptember</p>	<p>5 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 Bodolyabér Község Önkormányzat és a Magyarhertelendi Közös Önkormányzati Hivatal vonatkozásában a szervezetek belső ellenőrzésének jár el. A településen működő nemzetiségi önkormányzatokra tervezett ellenőrzések szintén Bodolyabér Község Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervében jelennek meg.

A társult községek önkormányzatainak és intézményeinek 2024. évre tervezett - szintén kockázatelemzésen alapuló - belső ellenőrzési vizsgálataihoz 100 revizori nap az időszükséglet. A társult községek (összesen 20) ellenőrzéseikhez szükséges kapacitás 5 revizori nap egységesen településenként. A társult községek önkormányzatai által fenntartott intézmények esetében a belső ellenőrzés 2024. során csak az irányító szerv belső ellenőrzéseket, az irányított szerv belső ellenőrzéseket nem

Külső erőforrás bevonásával nem számoltunk, kapacitáscsökkentő tényezőként 14 nap került tervezésre, illetve 10 tartaléknappal (tanácsadásra, soron kívüli ellenőrzésekre) számoltunk. Külső szakértő bevonásával nem számoltunk, így kapacitást növelő tényező nem került számszerűsítésre.

Készítette:

Komló, 2023. november 16.



Kaprényi Róbert

mb. belső ellenőrzési vezető

