

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

**Alsóörs Község Önkormányzata és az általa irányított Alsóörsi Településműködtetési és Köszéggazdálkodási Szervezet, Napraforgó Óvoda és Bölcsőde, illetve az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal** (a továbbiakban: Intézmények) 2022. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

**Alsóörs Község Önkormányzata** a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Alsóörs Község Önkormányzata, illetve az Intézmények** működési összhangjának megteremtése, a vagyónvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

**Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a 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
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Alsóörs Község Önkormányzata és az Intézmények** környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

### A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	<b>Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően	- szabályozás hiánya, tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet, amelynek adatszolgáltatásáért az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
2.	<b>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi	- szabályozás hiánya, a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Napraforgó Óvoda és Bölcsőde, amelynek adatszolgáltatásáért az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap

		<p>rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e?</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. évi, illetve aktuális időszak</p>					
3.	<p><b>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- kontrollok kialakításának hiánya</li> </ul>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Alsóörs Község Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásáért az Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal felel</p>	<p>2022. I. félév</p>	<p>külső szolgáltató által megállapított</p>
4.	<p><b>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b></p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- kontrollok kialakításának hiánya</li> </ul>	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p>2022. I. félév</p>	<p>külső szolgáltató által megállapított</p>

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

## **A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás**

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **3 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. november 22.



.....  
Dr. Hosszuné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

### **A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Alsóörs Község Önkormányzata és az Intézmények** 2022. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Alsóörs Község Önkormányzata és az Intézmények** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

**Alsóörs Község Önkormányzata és az Intézmények** tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....  
jegyző

Jóváhagyta: **Alsóörs Község Önkormányzata Képviselő-testülete** ..... számú határozatával.

.....  
polgármester

.....  
jegyző