ALSÓÖRS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2027.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2027. évi belső ellenőrzési terv elsősorban a 2027. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés alapján készült, amelynek során a belső ellenőrzés stratégiai terve, illetve a korábbi években elvégzett belső ellenőrzések megállapításai, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúk, a testületi döntések, valamint külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre és a Magyar Államkincstárra – ellenőrzést végző szervek által prioritásként kezelt feladatok figyelembevételére is sor került. Jelen ellenőrzési terv tartalmazza az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzését.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Alsóörs Község Önkormányzata és az általa irányított Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal, Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet, Napraforgó Óvoda és Bölcsőde 2027. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.
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.
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 Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal, Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet, Napraforgó Óvoda és Bölcsőde** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével.

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 Hivatal a hatékonyságra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint a Globális Belső Ellenőrzési Standardok (GIAS) 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 Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal, Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet, Napraforgó Óvoda és Bölcsőde környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek a szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok, amely alapján elkészített folyamattérkép és kockázati értékek a mellékletben találhatók.
A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek.
A kockázatelemzés alapján magas kockázati besorolást kapott részfolyamatok közül a 2027. évi ellenőrzések kiválasztásánál a kockázati értékek mellett a kulcskockázatként minősített fizetőképességi és likviditási kockázatkezelés, a korábbi ellenőrzések tapasztalatai, az ellenőrzési lefedettség, a vezetői egyeztetések eredménye és az ellenőrzések gyakorlati megvalósíthatósága is figyelembevételre került.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatok ellátása külső szolgáltató bevonásával biztosított.
A külső szolgáltatói konstrukció sajátosságaira tekintettel a belső ellenőrzési feladatellátás nem a költségvetési szerv állományában rendelkezésre álló, előre meghatározott munkaidőkereten alapul, hanem a szerződésben meghatározott feladatok teljesítésén.
Az egyes ellenőrzések tényleges időszükségletét az ellenőrzés tárgya, összetettsége, a vizsgálandó dokumentumok mennyisége, az ellenőrzött folyamatok sajátosságai és az ellenőrzés során feltárt kockázatok befolyásolják.

Erre figyelemmel az egyes ellenőrzésekhez kapcsolódó ellenőri kapacitás részletes, ellenőri napokban történő meghatározása az ellenőrzések előkészítése és az ellenőrzési programok összeállítása során, a tényleges vizsgálati körülmények ismeretében történik.
A feladatellátáshoz szükséges kapacitás biztosításának alapját a külső szolgáltatóval fennálló szerződéses jogviszony és a jóváhagyott éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok képezik.

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő**: 4 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 1 belső ellenőrzési nap**

A tanácsadásnak kiemelt jelentősége van a belső kontrollrendszer kialakítása és működésének folyamatos nyomon követése miatt.

Az irányított költségvetési szervek éves ellenőrzésével kiegészített tervezett feladatok felsorolását az 2. számú melléklet tartalmazza.

Dátum: Szombathely, 2026. november 3.

Készítette:



……
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2027. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Alsóörs Község Önkormányzata és Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal, Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet, Napraforgó Óvoda és Bölcsőde 2027. 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.) Korm. rendelet 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.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.
A 2027. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Alsóörs Község Önkormányzata és Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal, Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet, Napraforgó Óvoda és Bölcsőde** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Alsóörs Község Önkormányzata és Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal, Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet, Napraforgó Óvoda és Bölcsőde 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

1. számú melléklet:

2027. évi belső ellenőrzési tervet előkészítő kockázatelemzés

Folyamattérkép és kockázati érték

Főfolyamat	**Részfolyamat**	**Számított kockázati érték a kockázatelemzés alapján**
I. Stratégiai főfolyamat		
	a./ Tevékenységek meghatározása	12
	b./ A feladatellátás szabályozása, belső szabályozottság	11
	c./Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	11
II. Működési főfolyamat		
	a./ Költségvetés tervezése	10
	b./ Pénzügyi gazdálkodás	13
	c./ Humán erőforrásgazdálkodás	12
	d./ Szakmai tevékenység biztosítása	11
	e./ Adatvédelmi és adatbiztonsági kockázatok kezelése	13
	f./ Vagyongazdálkodás	12
III. Beszámolás, adatszolgáltatás főfolyamat		
	a./ Információs és kommunikációs rend, valamint a belső kapcsolattartás rendszerének kialakítása	11
	b./ Pénzügyi és szakmai tervek/beszámolók készítése	12

Jelen kockázatelemzési folyamat eredményeként azonosításra, elemzésre, rangsorolásra és dokumentálásra kerültek az államháztartási szervezet részfolyamataiban rejlő kockázatok. A kockázatelemzés alapján megismertük azokat az információkat, amelyek a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez szükségesek. Jelen kockázatelemzés és a vezetői egyeztetések eredményeként a 2027. évi belső ellenőrzési terv előkészítésre kerül.

Az egyes kockázatokra adott értékelési kritériumok szerint az adott alfolyamatra megállapított pontszámok átlaga szerinti besorolás

Magas prioritású alfolyamat	12 és efeletti érték
Közepes prioritású alfolyamat	11 – 7
Alacsony prioritású alfolyamat	6 és ezalatti érték

Készítette: dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető

2. számú melléklet:

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.	**Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetett sajátos elszámolások vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes mérlegsorok (D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) tartalmának meghatározása megfelelő-e Az ellenőrzési módszerei: dokeumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzött időszak: 2026. december 31.	1. a mérleg tartalma nem helyesen került meghatározásra 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Alsóörs Község Önkormányzata	2027. II. félév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.

2.	**Személyi juttatások könyvelése**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2026. év és aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Alsóörs Község Önkormányzata	2027. II. félév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.
3.	**Informatikai ellenőrzés**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az informatikai rendszerek működése megfelelő, megbízható és biztonságos-e, valamint biztosított-e a bennük tárolt adatok teljessége, szabályszerűsége és védelme. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. szabályozás hiánya 3. adatvesztés, jogosulatlan hozzáférés lehetősége	informatikai ellenőrzés	Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	2027. II. félév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.

4.	**Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetett sajátos elszámolások vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes mérlegsorok (D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) tartalmának meghatározása megfelelő-e Az ellenőrzési módszerei: dokeumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzött időszak: 2026. december 31.	1. a mérleg tartalma nem helyesen került meghatározásra 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	2027. II. félév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.
5.	**Személyi juttatások könyvelése**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2026. év és aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Alsóörsi Közös Önkormányzati Hivatal	2027. II. félév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.

6.	**Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetett sajátos elszámolások vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes mérlegsorok (D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) tartalmának meghatározása megfelelő-e Az ellenőrzési módszerei: dokeumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzött időszak: 2026. december 31.	1. a mérleg tartalma nem helyesen került meghatározásra 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet	2027. II. félév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.
7.	**Személyi juttatások könyvelése**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2026. év és aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Alsóörsi Településműködtetési és Községgazdálkodási Szervezet	2027. II. félév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.

8.	**Az éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetett sajátos elszámolások vizsgálata**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az egyes mérlegsorok (D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások, E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások) tartalmának meghatározása megfelelő-e Az ellenőrzési módszerei: dokeumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzött időszak: 2026. december 31.	1. a mérleg tartalma nem helyesen került meghatározásra 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Napraforgó Óvoda és Bölcsőde	2027. II. félév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.
9.	**Személyi juttatások könyvelése**	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a személyi juttatások főkönyvi nyilvántartása megfelelő-e Az ellenőrzés módszerei: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2026. év és aktuális időszak	1. speciális szakértelem hiánya 2. téves főkönyvi elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	Napraforgó Óvoda és Bölcsőde	2027. II. félév	A külső szolgáltató által, az ellenőrzési program összeállításakor meghatározott kapacitás.