

## BALATONAKARATTYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2019.

**Jelen, 2019. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2019. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.**

#### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

**Balatonakarattya Község Önkormányzata** 2019. 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.

**Balatonakarattya 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 **Balatonakarattya Község Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, 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 irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemként működjön. 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 figyelembe vételével készült el.

**A(z) Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést 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 figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

**Balatonakarattya Község Önkormányzata** 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)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	<b>A belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer miképpen került kialakításra és működtetésre. <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> <li>- speciális szakértelem hiánya,</li> <li>- összetett jogszabályi környezet,</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<b>Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal</b>	2019. II. félév	10 belső ellenőri nap

2.	2018. évi vizsgálatok utóellenőrzése	<p><b><u>Az ellenőrzés célja:</u></b> annak vizsgálata, hogy az elmúlt évben lefolytatott ellenőrzések javaslatai hasznosításra kerültek-e</p> <p><b><u>Az ellenőrzés módszere:</u></b> dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p><b><u>Az ellenőrizendő időszak:</u></b> aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- javaslatok hasznosítása elmaradt,</li> <li>- hibák továbbra is fennállnak,</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal	2019. II. félév	5 belső ellenőri nap
----	--------------------------------------	--	--	-------------------------	--	-----------------	----------------------

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: **5 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2018. október 24.

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

**A 2019. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Balatonakarattya Község Önkormányzata** 2019. 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.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

**Balatonakarattya Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélését 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 figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2019. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása

**Balatonakarattya Község Önkormányzata** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

**Dátum:**..... 2018. .... hó ..... nap

.....  
Polgár Beatrix  
jegyző

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

---

Matolcsy Gyöngyi  
polgármester

---

Polgár Beatrix  
jegyző