

## SZIGETMONOSTOR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### 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

Szigetmonostor Község Önkormányzata és az általa irányított Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, illetve Szigetmonostori Polgármesteri 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.

Szigetmonostor 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 Szigetmonostor Község Önkormányzata, illetve az Intézmények működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, 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.

A Szigetmonostori Polgármesteri 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.

**Szigetmonostor 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 Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat megfelelően alkalmazott-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- szakértelem hiánya</li> <li>- nyilvántartások hiánya</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostor Község Önkormányzata, amelynek adatszolgáltatásáért a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
2.1	<b>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya,</li> <li>- kontrollok</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap

		kiéptésre és alkalmazásra kerültek-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak	kialakításának hiánya				nap
2.2	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. évi, illetve aktuális időszak	- szabályozás hiánya, a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
3.1	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiéptésre és alkalmazásra kerültek-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, kontrollok kialakításának hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, amelynek adatszolgáltatásáért a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
3.2	Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása	- szabályozás hiánya, a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, amelynek adatszolgáltatásáért a Szigetmonostori	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap

		megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. évi, illetve aktuális időszak			Polgármesteri Hivatal felel		
4.1	<b>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya, kontrollok kialakításának hiánya</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostor Faluház, amelynek adatszolgáltatásáért a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
4.2	<b>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattételi rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. évi, illetve aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozás hiánya, a vagyonnyilatkozattétel elmarad</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szigetmonostor Faluház, amelynek adatszolgáltatásáért a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
5.1	<b>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán	<ul style="list-style-type: none"> <li>- nyilvántartások hiánya,</li> <li>- szabályozás hiánya,</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Bölcsőde, amelynek adatszolgáltatásáért	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott

	<b>vizsgálata</b>	a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> aktuális időszak	- kontrollok kialakításának hiánya		a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal felel		belső ellenőri nap
5.2	<b>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</b>	<b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattételi rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? <b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <b>Az ellenőrzendő időszak:</b> 2021. évi, illetve aktuális időszak	- szabályozás hiánya, a vagyonnyilatkozattétel elmarad	Szabályszerűségi ellenőrzés	Szigetmonostori Bölcsőde, amelynek adatszolgáltatásáért a Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott 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: **3 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. november 29.



Dr. Hosszúné Szántó Anita  
belső ellenőrzési vezető

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

**Szigetmonostor 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.) Kormány 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.

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

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

Dátum: 2021. 12. 01.



  
jegyző

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

.....  
polgármester

.....  
jegyző

