

SZIGETMONOSTOR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2023.

I.

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

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentéseiben, az intézkedési terveken, a Polgármesterrel és a Jegyzővel folytatott interjúkon, a Képviselő-testületi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Szigetmonostor Község Önkormányzata és az általa irányított Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde 2023. 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 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 Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde** 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/Az Szigetmonostori Polgármesteri 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 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 Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

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

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

A tervezett feladatok felsorolása

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1.	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2022. év</p>	<p>1. mérleg szerinti érték nem valós</p> <p>2. jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetik</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostor Község Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

2.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostor Község Önkormányzata	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
3.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
4.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

5.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
6.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
7.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Szigetmonostor Faluház	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

8.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostor Faluház	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
9.	Az intézményi alapidokumentumok összhangjának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja fennáll-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben (jogszabályoknak a dokumentumok tartalma nem felel meg)</p> <p>2. Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn</p>	szabályozottsági ellenőrzés	Szigetmonostori Bölcsőde	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
10.	Adatvédelmi tisztviselő megbízásának/alkalmazásának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az adatvédelmi és adatbiztonsági jogszabályoknak való megfelelés érdekében adatvédelmi tisztviselő kijelölésre került-e</p> <p>Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak</p>	<p>1. adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya</p> <p>2. az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya</p>	teljesítmény ellenőrzés	Szigetmonostori Bölcsőde	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

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: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.



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

II.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a jegyző véleménye

Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde 2023. 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.

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 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Szigetmonostor Község Önkormányzata és Szigetmonostori Polgármesteri Hivatal, Szigetmonostori Nyitnikék Óvoda és Konyha, Szigetmonostor Faluház, Szigetmonostori Bölcsőde tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

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

.....
polgármester

.....
jegyző