

## NAGYLÓZS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2018.

**Jelen, 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzéseinek a megállapításai, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatai és a 2018. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.**

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

Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatósága, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyontvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban és az általa önként vállalt feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul.

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

**A Sopronkövesdi Közös Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőrzési foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el, erre tekintettel az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett 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
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzését, s eredményeként az alábbi terv.

Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

### 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.	A helyi adókkal kapcsolatos értékvesztés és visszairás rendjének vizsgálata	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az értékviszairás és értékhelyesbítés gyakorlata megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- gyakori jogszabályváltozások,</li> <li>- téves főkönyvi elszámolás,</li> <li>- adó nyilvántartás hiányosságai,</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Sopronkövesdi Közös Önkormányzati Hivatal	2018. április - június hónapok	15 belső ellenőri nap
2.	Az étkezési térítési díj megállapításának, beszedésének és elszámolásának vizsgálata	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy az étkezési térítési díj megállapítása, beszedése és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p><b>Az ellenőrzés módszere:</b> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás</p> <p><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- jogszabályok nem megfelelő alkalmazása,</li> <li>- forráshiány,</li> <li>- nem megfelelő nyilvántartási rend</li> </ul>	Teljesítmény ellenőrzés	Óvoda	2018. szeptember - október hónapok	15 belső ellenőri nap

**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, 2017. november 10.

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

**A 2017. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:**

**Nagylózs Község Önkormányzata** 2018. 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.

Az Önkormányzat 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 2018. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

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

**Dátum:**

.....  
jegyző

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

.....  
polgármester

.....  
jegyző

**Az éves ellenőrzési terv mellékletei**

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek