

**Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal**  
**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**  
**2022. év**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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 költségvetési szerv belső ellenőrzését társulási feladatellátás keretében a ZalA-KAR Térségi Innovációs Társuláson belül láttatja el, így a tanácsadó tevékenységre, soron kívüli ellenőrzésre valamint a képzésekre és egyéb tevékenységekre tervezett kapacitást a társulási feladatellátásra foglalkoztatott belső ellenőr munkaidő mérlege a társulásra összevontan tartalmazza az alábbiak szerint:

**2022. évi tervezett munkaidőmérleg**

2022. január 01.-től 2022. december 31.-ig

<b><u>Ellenőri kapacitás 1 fő</u></b>	<b>Nap</b>
<u>Naptári napok száma:</u>	<b>365</b>
<b><u>Kieső idő:</u></b>	
2021. évi ellenőrzések lezárása, éves belső ellenőrzési beszámoló elkészítése	<b>10</b>
2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítás, kockázatelemzés elvégzése	<b>10</b>
Adminisztrációs feladatok elvégzése 2022. évre.	<b>14</b>
Tanácsadás	<b>16</b>
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékolt	<b>20</b>
Szombat, vasárnap	<b>105</b>
Hétköznapra eső ünnepnapok: március 15, április.15, április 18, június 6, november 1, december 26.	<b>6</b>
fizetett szabadság	<b>36</b>
betegség miatti várható távollét	<b>3</b>
<u>Egyéb kieső idők:</u>	<b>10</b>
- értekezletek, szakirodalom, továbbképzések, intézményi konzultáció	
<u>Kieső idő összesen :</u>	<b>230</b>
<b>A rendelkezésre álló ellenőri napok /munkaterv/:</b>	<b>135</b>

Az ellenőri kapacitás a költségvetési szerv esetében terv szerint 1,5 %, azaz 2 ellenőri nap. Tanácsadói tevékenységre a tervezett kapacitás 11,85 %-a, soron kívüli ellenőrzésre 14,8 %-a került tervezésre.

### **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:**

Az ellenőrzési terv elkészítése során az ellenőrzési nyomvonal felhasználásával került elemzésre a költségvetési szerv működési folyamataiban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűsége valamint a stratégiai célokra gyakorolt hatása. Az ellenőrzési terv összeállításánál fontos tényezőként figyelembe vételre került a költségvetési szervnél végrehajtott külső és belső ellenőrzések tapasztalata, valamint hogy a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó, illetve tanácsadó tevékenységére.

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

A költségvetési szerv hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervének kialakításakor meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek a költségvetési szerv működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- gyakori jogszabályi változások,
- szabályozottság hiánya, elavultsága,
- problémás információáramlás,
- dokumentáltság elégtelensége,
- humánerőforrás minőségi, mennyiségi problémái.

A Stratégia Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás;
- A finanszírozási támogatások alátámasztottsága;
- A belső kontroll rendszer működtetése;
- A költségvetési szerv belső szabályozottságának megfelelése;
- A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott kockázatelemzési modell alkalmazásával készült.

A szervezeti folyamatokban rejlő kockázatok nyolc szempont szerint kerültek értékelésre, az egyes értékelési szempontok más-más súlyozással szerepelnek. Az értékelési szempontok pontozásánál a magasabb érték a kockázat bekövetkezésének nagyobb lehetőségét és a szervezetre gyakorolt jelentősebb hatását jelenti.

A súlyozással kialakított kockázati értékek besorolása a következő:

3	-	300	pont	alacsony kockázati szint
301	-	600	pont	közepes kockázat szint
601	-	905	pont	magas kockázat szint

Kockázatelemzés a 2022. évi belső ellenőrzés tervezéséhez

sorszám	szervezeti folyamatokat érintő kockázatok a kockázatfelmérés alapján	értékelési szempontok								kockázati érték
		kontroll környezet (súlyozási érték: 8)	pénzügyi hatás (súlyozási érték: 10)	stratégiai hatás (súlyozási érték: 6)	funkcionális stabilitás (súlyozási érték: 6)	ellenőrzés gyakorisága (súlyozási érték: 8)	összetettség (súlyozási érték: 3)	kulcskockázat (súlyozási érték: 200)	kötelező ellenőrzés (súlyozási érték: 500)	
4	A jogszabályi változások átvezetése a belső szabályzatokban elmarad, ezáltal sérül a szabályos működés.	4	3	3	3	3	3	1	0	331
2	A kötelezettségvállalás dokumentálása, pénzügyi ellenjegyzése elmarad vagy nem történik meg időben, emiatt a költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása, nyilvántartása nem megfelelő.	3	4	3	3	4	3	1	0	341
1	Nem alakították ki megfelelően az információáramlási csatornákat, emiatt nem érvényesül a működés során a hatékonyság.	4	3	3	4	4	3	1	0	345
3	Rendelkezésre álló erőforrások hiánya, ami miatt csorbul a jogszabályoknak megfelelő feladatellátás.	3	3	4	3	3	4	1	0	332
5	A munkaügyi dokumentumok megfelelősége, teljes körűsége kifogásolható, amely a szabályos működést akadályozhatja.	3	3	4	3	3	3	1	0	329
6	Nem teljeskörű leltározás, illetve a leltár dokumentálás hiányosságai, ami a vagyonnal való gazdálkodást negatívan befolyásolja.	3	3	3	3	3	3	1	0	323

A költségvetési szerv működési folyamataiban rejlő kockázatok az elemzés alapján közepes szintet mutatnak, az éves terv elkészítése során a belső ellenőrzés a legmagasabb kockázati értéket eredményező folyamatra fókuszál.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrzések:

**Tervezett ellenőrzések:**

Sor-szám	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal	A munkamegosztási megállapodások vizsgálata	annak megállapítása, hogy a közös hivatal, az általa gazdasági szervezettel nem rendelkező más költségvetési szervek részére ellátott feladatokról az Ávr. 9. § (5) bekezdésének megfelelően munkamegosztási megállapodást kötött-e, az részletesen tartalmazza-e az egyes költségvetési szervek feladat- és hatáskörét	kapcsolódó dokumentumok vizsgálata és elemzése 2022. év	belső szabályozottság, információáramlás biztosítása	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. július	2

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével év közben módosíthatja.

Az éves ellenőrzési tervben foglaltakhoz képest ellenőrzést elhagyni vagy új ellenőrzést indítani az ellenőrzési terv módosítását követően lehet.

Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Zalaszentgrót, 2021. november 23.

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

  
Boros Krisztina  
belső ellenőr



Az ellenőrzési munkatervet jóváhagyta:

Dr. Simon Beáta  
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Zalaszentgrót Város Önkormányzata		Belső erőforrás <sup>1</sup>						Külső erőforrás <sup>2</sup>				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen <sup>3</sup>		Bruttó erőforrás <sup>4</sup>	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betölteni tervezett létszám (fő) <sup>5</sup>		rendelkezé- sre álló létszám (fő) <sup>6</sup>		ellenőri nap <sup>7</sup>		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		1,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen													0,0	0,0
II.	Irányított szervek összesen	1,0	0,0	1,0	0,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0
1.	Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal	1,0		1,0		2,0								2,0	0,0
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
	[Irányított költségvetési szerv neve]														
III.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén <sup>3</sup>									0,0	0,0				

**2. számú melléklet**

[illegible]



### 3. számú melléklet

[illegible]