

ELŐTERJESZTÉS

**A Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás Társulási Tanácsának
2022. december 21-i nyilvános ülésére**

Tárgy: A Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás 2023. évi
belső ellenőrzési munkaterve.

Előterjesztő: Dobó Zoltán elnök

Előkészítette: dr. Iker Viktória
jegyző
Schönherrné Pokó Ildikó
pénzügyi irodavezető

Meghívandó: -

TISZTELT TÁRSULÁSI TANÁCS !

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdései alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan éves belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testületnek az előző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza a Társulásnál és az általa fenntartott intézménynél az önkormányzatnál tervezett vizsgálatokat.

A 2023. évi éves ellenőrzési terv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetben és tartalommal készült.

Tisztelt Társulási Tanács!

Kérem, szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni, és az ellenőrzési munkatervet elfogadni.

HATÁROZATI JAVASLAT

A Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a 2023. évi belső ellenőrzési munkatervet az 1. melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Jegyző

Határidő: folyamatos

Tapolca, 2022. december 6.



Dobó Zoltán
elnök

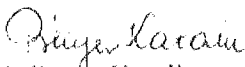
2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

TAPOLCA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA,
GYULAFESZI KÖZSEG ÖNKORMÁNYZATA,
RAPOSKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA,
TAPOLCAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
AZ ÖNKORMÁNYZATOK ÁLTAL ALAPÍTOTT ÉS IRÁNYÍTOTT KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK,
AZ ÖNKORMÁNYZAT TÖBBSEGI TULAJDONÁBAN LÉVŐ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK
TAPOLCAI SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÁSI INTÉZMÉNYI TÁRSULÁS,

2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

HATÁLYOS: 2023. JANUÁR 1-TŐL

Készítette:
Tapolca, 2022. november 30.


Pólingér Katalin
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:
Tapolca, 2022. december 5.


Dr. Iker Viktória
Jegyző

BEVEZETŐ

Az *Önkormányzatok és Társulásuk a 2022-2025 évekre szóló „Stratégiai ellenőrzési terv”* hosszútávú célkitűzéseivel és stratégiai céljaival összhangban az önkormányzatok, a társulás, a közös önkormányzati hivatal, az önkormányzatok és a társulás által alapított és irányított költségvetési szervek, valamint a többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok éves belső ellenőrzési tervét a következők szerint határozza meg.

A *2023. évi éves belső ellenőrzési terv* feladatainak megfogalmazása, az ellenőrzések tárgyának meghatározása, a vizsgálandó gazdálkodó szervezetek kijelölése a *2022. évben végzett öntesztek* eredményein alapuló „A belső kontrollrendszer főbb elemeinek kiépítése” tárgyú belső ellenőrzés megállapításai alapján hozott *„Intézkedési tervek”* végrehajtásának vizsgálatára, az intézkedések hasznosulásának értékelésére irányul.

A feladatok prioritásának meghatározása, a városban az *Állami Számvevőszék* által folytatott külső ellenőrzések megállapításainak, a testületi és hivatalvezetési elvárásoknak figyelembevételével, valamint a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásnak megfelelően történt.

A belső ellenőrzés kialakításáért, megfelelő működtetéséért a jegyző felel. A belső ellenőrzési tevékenységet az előírt végzettséggel, képzettséggel és szakmai tapasztalattal, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr – polgári jogi jogviszony keretében – látja el. Miután a belső ellenőrzést egy fő végzi, ő végzi el a belső ellenőrzési vezető feladatait is. A belső ellenőr munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a jegyző által jóváhagyott *„Belső ellenőrzési kézikönyv”* szerint végzi. A belső ellenőr írásbeli felkérésre tanácsadói tevékenységet végez -, szakmai összeférhetetlensége okán – nem vehet részt az operatív működéssel kapcsolatos feladatok ellátásában.

I. FEJEZET

AZ ELLENŐRZÉSI TERV ELKÉSZÍTÉSE SORÁN FELHASZNÁLT KIMUTATÁSOK, ELEMZÉSEK, EGYÉB DOKUMENTUMOK

A belső ellenőr az éves tervjavaslat összeállításakor figyelemmel volt a város hosszútávú célkitűzéseire és stratégiai céljaira, az önkormányzati, hivatali és intézményi, valamint a társasági működés szabályozottságára irányuló belső ellenőrzési vizsgálatok megállapításaira.

A bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység tervezésekor továbbra is elsődleges szempont a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelés elemzése, a feladat ellátással összhangban lévő szervezeti keretek kialakítását követő, hatékony működtetés. A belső ellenőr ellenőrzési tevékenysége – összhangban a jegyzői elvárásokkal -, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek fejlesztésére, az egyes területek működtetésének gazdaságosságára irányul.

Az önkormányzat, a hivatal és az intézmények, valamint a gazdasági társaságok szervezeti és működési rendjéhez igazodó, a külső jogszabályi környezet és a belső szervezet változásait folyamatosan követő belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata és működtetése biztosíthatja a szakmai és gazdasági eredményességi elvárások érvényesülését. A gazdálkodási jogkörök feladat- és felelősséghez kapcsolódó egyértelmű meghatározása, gyakorlása, alapfeltétele az erőforrások szabályszerű, gazdaságos felhasználásának, az átláthatóság biztosításának.

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége keretében a hivatal vezetője, a költségvetési szerv vezetője és az ügyvezető részére megállapításokat tesz, és javaslatokat fogalmaz meg.

A *Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal* belső ellenőrzésének kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetőjeként, a jegyző gondoskodik. *Tapolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete*, mint irányító szerv belső ellenőrzést végezhet az *Áht. 70. § (1) bek.-ben* foglaltak szerint:

- az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknél,
- az irányítása alá tartozó, *a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) (Takarékos tv.) pontjában* meghatározott, köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

II. FEJEZET

AZ ELLENŐRZÉSI TERVET MEGALAPOZÓ ELEMZÉSEK ÉS A KOCKÁZATELEMZÉS EREDMÉNYÉNEK ÖSSZEFOGLALÓ BEMUTATÁSA

A testületi és hivatali vezetés az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásával elsődlegesen a város önkormányzati- és közfeladatait ellátó hálózat szabályozottságáról, feladatellátásának szervezethezességéről és a szervezeteken belüli belső kontrollrendszer helyzetéről kíván tájékozódni.

A belső ellenőr a hivatali, gazdasági és szakmai tevékenységek eddig feltárt és megismert, valamint várható kockázatait feltárva, saját értékelési szempontjainak, szakmai ítéletének megfelelően további kockázatokat azonosított, és ezeket értékelve határozta meg az ellenőrzésre előterjesztendő területeket, témákat.

A kockázatértékelés dokumentumait ellenőrzött szervezeteként *2022/KÉ. I-XIII.* szám jelöli. A belső ellenőr a *2022. évi éves belső ellenőrzési terv* összeállításához a kockázatok értékelését két paramétert: a kockázatok hatásának átlagos értékét, a kockázatok valószínűségének átlagos értékét vizsgálva végezte, az átlagos kockázati értékeket a következők szerint minősítette:

<i>Kockázati csoportok</i>	<i>Kockázatok átlagos minősítése</i>
külső kockázatok	magas
pénzügyi kockázatok	magas
tevékenységi, működési kockázatok	közepes
emberi erőforrás ellátottságból eredő kockázatok	magas
<i>összesített kockázat</i>	<i>magas</i>

A 2023. évi éves belső ellenőrzési terv kockázatértékelést követően meghatározott ellenőrzési prioritásai:

- a) az alapítói elvárások érvényesülése, a szervezeti és működési feltételek fejlesztése,
- b) a belső szabályozási dokumentumok jogszabályi megfelelőségének, teljeskörűségének, naprakészségének vizsgálata,
- c) az integrált kockázatkezelés eredményének dokumentálása, a kockázatok értékelésének és kezelésének áttekintése, a főbb folyamatok ellenőrzési nyomvonalainak vizsgálata,

2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

- d) az adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése,
- e) a kötelezően előírt továbbképzési kötelezettségek teljesítése,
- f) a mérlegbeszámolók valódiságának alátámasztása leltározással,
- g) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának teljesítése.

III. FEJEZET

A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ ÉS A SZÜKSÉGES ELLENŐRI KAPACITÁS TERVEZÉSE

Az önkormányzat a bizonyosságot adó tevékenység ellátásához szükséges ellenőri kapacitással rendelkezik, a tervezett belső ellenőri munkaidőalap teljes egészében kitöltésre kerül. Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása:

KAPACITÁSTÁBLA

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × létszám)
Bruttó munkaidő	365	0,75	274
Kieső munkaidő (szombat, vasár- és ünnepnap)	114	0,75	86
Szabadság (átlagosan kieső)	36	0,75	27
Nettó munkaidő	215	0,75	161
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			111
Soron kívüli ellenőrzés			20
Ellenőri napok			131
Tanácsadói tevékenység			20
Egyéb tevékenység kapacitásigénye: kockázatelemzés, az éves tervezés, beszámoló jelentés, teljesítményértékelés, önértékelésben, az ellenőrzések- és intézkedések nyilvántartásának vezetéséhez, stb.			10
Embernapok			30
Összes tevékenység kapacitásigénye			161

A belső ellenőrzési tevékenységet polgári jogi jogviszony keretében, az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező, regisztrált belső ellenőr látja el, ő végzi el a belső ellenőrzési vezető feladatait is. Tevékenységét a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi. A belső ellenőr munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók és az etikai kódex előírásainak figyelembevételével, valamint a „Belső ellenőrzési kézikönyv” előírásai szerint végzi.

IV. FEJEZET

A BELSŐ ELLENŐRZÉSI VIZSGÁLATOK CÉLJA

I.	
<p>Utóvizsgálat keretében annak vizsgálata, hogy „A belső kontrollrendszer főbb elemeinek kiépítése” tárgyú 2022. évi belső ellenőrzés megállapításai alapján, a belső ellenőr javaslatára hozott „Intézkedési tervek” elkészítése, azok végrehajtása eredményezte-e az ellenőrzési megállapítások hasznosulását</p>	
1.	a gazdasági szervezet/hivatal alaptevékenységét meghatározó alapító okirat, valamint a szabályszerű működés keretfeltételeit meghatározó szervezeti és működési szabályzat összhangját és naprakészségét;
2.	a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozását, a vagyonyilatkozatok kezelésére, őrzésére vonatkozó előírások betartását;
3.	a gazdasági szervezet részletes rendjét szabályozó ügyrend naprakészségét;
4.	a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények munkamegosztásának működését;
5.	a költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője (Bkr. 12. §-ában előírt) továbbképzési kötelezettségének teljesítését;
6.	a kontrollkörnyezet gazdálkodásra és működésre vonatkozó szabályozási dokumentumainak teljeskörűségét és naprakészségét;
7.	az iratkezelés rendje szabályozásának megfelelőségét;
8.	a gazdasági szervezet vezetője a 2021. évi beszámoló elkészítésekor értékelte-e az intézmény belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. melléklete szerint, nyilatkozatát megküldte-e a polgármesternek;
9.	a gazdasági szervezetek rendelkeznek-e a közérdekű adatok és közérdekből nyilvános adatok kezelésének és közzétételének, a megismerésre irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjét előíró szabályzattal, megtörtént-e a közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok közzététele a honlapon, a tulajdonos önkormányzat honlapján történő közzététel esetén rendelkeznek-e a feladatmegosztásra vonatkozó megállapodással;
10.	rendelkeznek-e javadalmazási szabályzattal, a gazdasági társaságok vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazása, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről szóló eljárásrenddel;
II.	
Szabályszerűségi vizsgálat keretében vizsgálni kell	
1.	a Cafetéria juttatások 2022. évi megállapításának és kifizetésének szabályszerűségét
2.	az Önkormányzat által 2022. évben nyújtott működési és fejlesztési célú, valamint a közszolgáltatási szerződés alapján 2022. évben nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűségét
3.	a pályázat keretében 2022. évben kötött szerződések, kinevezések, megbízási szerződések jogszabályi megfelelőségét, az intézményi dolgozók béren kívüli juttatásainak helyzetét
4.	a falugondnoki szolgálat működésének megfelelőségét

2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSEK FELSOROLÁSA

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Kockázatelemzés dokumentuma (KÉ.)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzéssel érintett szervezeti egység	A helyszíni ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	<p>Tapolca Város Önkormányzata, és a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-10, II/1. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételezés ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31</p>	<p>2022/KÉ. I. dokumentum szerint</p>	<p>Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységei</p>	<p>2023-04-01- 2023-05-31</p>	<p>10</p>
2.	<p>Tapolcai Kertvárosi Óvoda</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-10, II/1. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételezés ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31</p>	<p>2022/KÉ. II. dokumentum szerint</p>	<p>Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységei, Tapolcai Kertvárosi Óvoda</p>	<p>2023-06-01- 2023-06-30</p>	<p>4</p>
3.	<p>Wass Albert Könyvtár és Múzeum</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-10, II/1. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételezés ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31</p>	<p>2022/KÉ. III. dokumentum szerint</p>	<p>Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységei, Wass Albert Könyvtár és Múzeum</p>	<p>2023-07-01- 2023-07-31</p>	<p>4</p>
4.	<p>Biofuna Kft.</p>	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-10. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u></p>	<p>2022/KÉ. IV. dokumentum szerint</p>	<p>Utóellenőrzés</p>	<p>Biofuna Kft. érintett szervezeti egységei</p>	<p>2023-04-01- 2023-04-30</p>	<p>4</p>

2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Kockázatelemzés dokumentuma (KÉ.)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	A helyszíni ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
5.	Cselle-ház Kft.	Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31 <u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-10, II/2. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31	2022/KÉ. V. dokumentum szerint	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	Cselle-ház Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01- 2023-04-30	15
6.	Diák- és Közvetkeztető Kft.	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-10. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31	2022/KÉ. VI. dokumentum szerint	Utóellenőrzés	Diák- és Közvetkeztető Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01- 2023-04-30	5
7.	Tapolca Kft.	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-10, II/2. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31	2022/KÉ. VII. dokumentum szerint	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	Tapolca Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01- 2023-04-30	15
8.	Tapolcai Média Kft.	<u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-10. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u>	2022/KÉ. VIII. dokumentum szerint	Utóellenőrzés	Tapolcai Média Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01- 2023-04-30	5

2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Kockázatelemzés dokumentuma (KÉ.)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	A helyszíni ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
9.	Tapolcai Városfejlesztési Kft.	Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31 Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: I/1-10. pontja szerint <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31	2022/KÉ. IX. dokumentum szerint	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	Tapolcai Városfejlesztési Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01- 2023-04-30	5
10.	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.	4. FEJEZET: I/1-10., II/2. pontja szerint <u>Ellenőrzés célja:</u> <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31	2022/KÉ. X. dokumentum szerint	Utóellenőrzés/ Szabályszerűségi ellenőrzés	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01- 2023-04-30	15
11.	Gyulakeszi Község Önkormányzata	4. FEJEZET: II/4. pontja szerint <u>Ellenőrzés célja:</u> <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31	2022/KÉ. XI. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gyulakeszi Község Önkormányzata	2023-08-01- 2023-08-31	5
12.	Raposka Község Önkormányzata	4. FEJEZET: II/4. pontja szerint <u>Ellenőrzés célja:</u> <u>Ellenőrzés módszerei:</u>	2022/KÉ. XII. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés	Raposka Község Önkormányzata	2022-08-01- 2022-08-31	5

2023. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Kockázatelemzés dokumentuma (KÉ.)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	A helyszíni ellenőrzés tervezett időmezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	
13.	<p>Tapolcai Szociális Alapszolgálati Intézményi Társulás, és Intézménye a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet</p>	<p>Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételtes ellenőrzése, tesztelés, interjú</p> <p><u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31</p> <p><u>Ellenőrzés célja:</u> 4. FEJEZET: I/1-10., II/3. pontja szerint</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételtes ellenőrzése, tesztelés, interjú</p> <p><u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2022-01-01-2022-12-31</p>	<p>2022/KÉ. XIII. dokumentum szerint</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Tapolcai Szociális Alapszolgálati Intézményi Társulás, Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet</p>	<p>2022-08-01-2022-08-31</p>	<p>19</p>	
	Ellenőrzési feladatok ellenőri napjai							111
	Soron kívüli ellenőrzés ellenőri napjai							20
	Ellenőri napok összesen							131
	Tanácsadói tevékenység							20
	Egyéb tevékenység							10
	Embernapok							30
	Összes tevékenység kapacitásigénye							161

V. FEJEZET

A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉGHEZ, A SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEKHEZ, A KÉPZÉSHEZ ÉS AZ EGYÉB TEVÉKENYSÉGHEZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS TERVEZÉSE

A belső ellenőr a bizonyosságot tartalmazó ellenőrzési tevékenységen túli feladatellátását az alábbi feladatok keretében és az azokhoz rendelt kapacitással végzi:

Megnevezés	2023. évi tervezett embernapok
Tanácsadói tevékenységre tervezett embernapok:	20
Tervezés-és beszámolásra, kézikönyvkészítésre, önértékelésre, ügykezelésre, egyéb tevékenységre:	10
Egyéb tevékenységre fordított embernapok száma:	30
Nettó munkaidő:	161
előbbiből ellenőrzési napok	131

Tanácsadói tevékenységre tervezett kapacitás a vezetői döntések megalapozásához rendelkezésre áll. A belső ellenőr szakmai munkát végez a belső szabályozások előkészítésekor, tájékoztatást ad a jogszabályi változásokról. A téma megjelölésével - írásbeli felkérés esetén - tanácsadói tevékenységet végez, esetenként kisebb jelentőségű ügyekben szóbeli tanácsot ad, véleményt mond szakmai kérdésekben.

Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett ellenőri kapacitás biztosítja a tervezés rugalmasságát, lehetőséget adva ahhoz, hogy aktuális vezetői igényeket elégítsen ki az éves ellenőrzési terv módosítása nélkül.

Képzésekre tervezett kapacitás nem került a tervbe, mert a belső ellenőri feladatokat külső szolgáltatóként ellátó belső ellenőr saját maga gondoskodik képzési kötelezettsége teljesítéséről.

Az egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás keretében a belső ellenőr figyelemmel kíséri a stratégiai ellenőrzési terv aktualitását, elkészíti az éves ellenőrzési tervet, valamint a terv végrehajtásáról szóló beszámolót. A belső ellenőr ellátja az ellenőrzési munkákhoz kapcsolódó érdemi feladatokat, vezeti az ellenőrzések és intézkedések nyilvántartását. Elkészíti, majd felülvizsgálja, és szükség esetén módosítja a „Belső ellenőrzési kézikönyvet”, az éves beszámolási tevékenységhez kapcsolódva, évente egyszer önértékelést végez.