

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**A Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás Társulási Tanácsának  
2023. december 12-i nyilvános ülésére.**

**Tárgy:** Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás 2024. 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 Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézetnél tervezett vizsgálatot.

A 2024. 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 Elnöke a 2024. évi belső ellenőrzési munkatervet az 1. melléklet szerint elfogadja.

**Felelős:** Jegyző  
**Határidő:** folyamatos

Tapolca, 2023. november 30.



**Dobó Zoltán**  
elnök



2024. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



AVDH SIGN

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

**2024. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**HATÁLYOS: 2024. JANUÁR 1-TŐL**

Készítette:  
Tapolca, 2023. november 30.

Pólinger Katalin  
Belső ellenőrzési vezető  
Aláírása hitelesített kormányzati  
azonosítással

Jóváhagyta:  
Tapolca, 2023. december 4.

  
Dr. Iker Viktória  
Jegyző

## 2024. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

### BEVEZETŐ

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése a jegyző kötelezettségévé teszi - a belső kontrollrendszer részeként - a belső ellenőrzés működtetését.

A *Jegyző* által előterjesztett, a *stratégiai ellenőrzési tervvel* összhangban készült éves belső ellenőrzési tervet a *Képviselő-testület* a tárgyévet megelőzően, december 31-ig hagyja jóvá, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30-33. §-aiban foglaltak értelmében.

A korábbi évek belső ellenőrzési vizsgálatai, a kincstári és számvevőszéki ellenőrzések megállapításai a testületi és jegyzői elvárásokkal összhangban, elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek teljeskörű kiépítését és hatékony működtetését segítették. Mindezek figyelembevételével az éves belső ellenőrzési feladatok prioritásának meghatározása a testületi és hivatalvezetési elvárásokra is tekintettel, a belső ellenőrzési tapasztalatok alapján, valamint a rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitásnak megfelelően történt.

A *Képviselő-testület* 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 2023-2025 évekre szóló „Stratégiai ellenőrzési terv” hosszútávú célkitűzéseivel és stratégiai céljaival összhangban a következők szerint határozza meg.

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 elsődlegesen az államháztartási belső kontrollrendszer elemeinek fejlesztésére, az egyes területek működtetésének gazdaságosságára irányul, de kockázatelemzések alapján előtérbe kerül egyes gazdasági események mélyrehatóbb vizsgálata, a feladat- és hatáskörök gyakorlásának szabályszerűségi ellenőrzése.

A belső ellenőrzés feladata az önkormányzat, a hivatal és az intézmények, valamint a gazdasági társaságok szervezeti és működési rendjéhez igazodó, a külső jogszabályi környezet

## 2024. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

és a belső szervezet változásait folyamatosan követő belső kontrollrendszer folyamatos fejlesztése, ezért *utóvizsgálat* keretében folyamatosan figyelemmel kíséri a kontrollrendszer egyes elemeinek érvényesülését. A bizonyosságot adó *szabályszerűségi ellenőrzések és utóvizsgálatok* keretében a belső ellenőr a hivatal vezetője, a költségvetési szerv vezetője és az ügyvezető részére megállapításokat tesz és javaslatokat fogalmaz meg.

A *Tapolcai Községi 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 hivatali vezetés az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásával elsődlegesen a város önkormányzati- és közfeladatait ellátó hálózat szabályozottságáról, feladatellátásának szervezetszerűségről és a szervezeteken belüli belső kontrollrendszer helyzetéről kíván tájékozódni - különös tekintettel a külső ellenőrző szervek és a hivatali belső ellenőr által végzett ellenőrzések megállapításainak tükrében.

A belső ellenőr a hivatali, a gazdasági és szakmai tevékenységek és ellenőrzések 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.

Az ellenőrzött szervezetek 2023/KÉ. I-XIII. számmal jelölt kockázatértékelési dokumentumai alapján a belső ellenőr a 2024. évi éves belső ellenőrzési terv összeállításához a kockázatok értékelését két paramétert: a kockázatok hatásának átlagos értékét, a kockázatok valószínűségének átlagos értékét vizsgálva végezte el, és az átlagos kockázati értékeket a következők szerint minősítette:

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

A vizsgált tevékenységek és folyamatok kockázati értékeire is tekintettel történt az éves ellenőrzési tervjavaslat összeállítása.

## 2024. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 2024. évi éves belső ellenőrzési terv készítéséhez végzett, kockázatértékelést követően meghatározott ellenőrzési prioritások a következők:

- a) az alapítói, fenntartói 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,
- d) az adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése,
- e) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának teljesítése,
- f) a kötelezően előírt továbbképzési kötelezettségek teljesítése,
- g) javadalmazási előírások betartása.

### 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 a következők szerint történt:

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 kapacitási igénye: kockázatelemzés, az éves tervezés, beszámoló jelentés, teljesítményértékelés, önértékelésben, az ellenőrzések- és intézkedések nyilvántartásának vezetéséhez, stb.			10
Embernapok			30
Összes tevékenység kapacitási igénye			161

## 2024. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

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.

A bizonyosságot adó ellenőrzési munkán kívül a belső ellenőr tanácsadói feladatokat lát el, stratégiai és éves ellenőrzési tervet állít össze, valamint az ellenőrzések végrehajtásáról szóló jelentés összeállítását végzi. Gondozza a *Belső ellenőrzési kézikönyvet*, vezeti az ellenőrzések és intézkedések nyilvántartását.

### IV. FEJEZET

#### A TERVEZETT BELSŐ ELLENŐRZÉSI VIZSGÁLATOK CÉLJA

A 2024. évi éves belső ellenőrzési tervben jóváhagyott belső ellenőrzési vizsgálatok tárgya és célja, valamint az ellenőrzések típusa a következő:

##### I. Szabályszerűségi ellenőrzés keretében:

1. A munkavállalók részére védőruha (egyéni védőeszköz) és munkaruha juttatás, ruházati költségtérítés 2023. évi
  - a) szabályozása;
  - b) beszerzési- és elszámolási rendje, a kihordási idők nyilvántartása;
  - c) számviteli elszámolása és adózása;
2. Az *Önkormányzat Képviselő-testülete* által, az *Önkormányzat* többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részére 2023. évben nyújtott működési és fejlesztési célú, támogatások elszámolásának megalapozottsága, szabályszerűsége (*Cselle-Ház Kft.* támogatása; *Tapolcai Városgazdálkodási Kft.* – *Strandfürdő támogatása*, *Helyi közlekedés támogatása*);

##### II. Utóvizsgálat keretében a belső kontrollrendszer főbb elemeinek működtetése:

1. A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség betartása;
2. A közérdekű adatok és a közérdekből nyilvános adatok közzététele;
3. Az iratkezelés rendje szabályozásának megfelelése;
4. A költségvetési szerv vezetője/gazdasági vezetője előírt továbbképzési kötelezettségének teljesítése;
5. Az éves beszámoló keretében a belső kontrollrendszer minőségének értékelése;

2024. ÉVI Belső Ellenőrzési Terv

2024. Évi Ellenőrzések Felsorolása

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)
1.	<p>Tapolca Város Önkormányzata, és a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal</p>	<p><b>Ellenőrzés célja:</b>                      4. FEJJEZET: I/A; II/1-5. pontja szerint  <b>Ellenőrzés módszerei:</b>                      Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételés ellenőrzése, tesztelés, interjú                      Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31</p>	<p>2023/KÉ. I. dokumentum szerint</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés/Utóellenőrzés</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><b>Ellenőrzés célja:</b>                      4. FEJJEZET: I/A; II/1-5. pontja szerint  <b>Ellenőrzés módszerei:</b>                      Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételés ellenőrzése, tesztelés, interjú                      Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31</p>	<p>2023/KÉ. II. dokumentum szerint</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés/Utóellenőrzés</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><b>Ellenőrzés célja:</b>                      4. FEJJEZET: I/A; II/1-5. pontja szerint  <b>Ellenőrzés módszerei:</b>                      Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételés ellenőrzése, tesztelés, interjú                      Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31</p>	<p>2023/KÉ. III. dokumentum szerint</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés/Utóellenőrzés</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>



2024. 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)
4.	Biofuna Kft.	<p>Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: II/1-3. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámolókat, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételezés ellenőrzése, tesztelés, interjú</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31</p>	2023/KÉ. IV. dokumentum szerint	Utóellenőrzés	Biofuna Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01-2023-04-30	4
5.	Cselle-ház Kft.	<p>Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: I/2; II/1-3. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámolókat, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételezés ellenőrzése, tesztelés, interjú</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31</p>	2023/KÉ. V. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés/Utóellenőrzés	Cselle-ház Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01-2023-04-30	15
6.	Diak- és Közéktetítő Kft.	<p>Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: II/1-3. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámolókat, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételezés ellenőrzése, tesztelés, interjú</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31</p>	2023/KÉ. VI. dokumentum szerint	Utóellenőrzés	Diak- és Közéktetítő Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01-2023-04-30	5
7.	Tapolca Kft.	<p>Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: II/1-3. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámolókat, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételezés ellenőrzése, tesztelés, interjú</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31</p>	2023/KÉ. VII. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés/Utóellenőrzés	Tapolca Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01-2023-04-30	15

2024. 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)
8.	Tapolcai Média Kft.	Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: II/1-3. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások miniatvételes ellenőrzése, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31	2023./KÉ. VIII. dokumentum szerint	Utóellenőrzés	Tapolcai Média Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01-2023-04-30	5
9.	Tapolcai Városfejlesztési Kft.	Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: II/1-3. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások miniatvételes ellenőrzése, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31	2023./KÉ. IX. dokumentum szerint	Utóellenőrzés	Tapolcai Városfejlesztési Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01-2023-04-30	5
10.	Tapolcai Városgazdálkodási Kft.	Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: I/2; II/1-3. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások miniatvételes ellenőrzése, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31	2023./KÉ. X. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés/Utóellenőrzés	Tapolcai Városgazdálkodási Kft. érintett szervezeti egységei	2023-04-01-2023-04-30	15
11.	Gyalakeszi Község Önkormányzata	Ellenőrzés célja: 4. FEJEZET: I/1; II/1-5. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások miniatvételes ellenőrzése, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31	2023./KÉ. XI. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés/Utóellenőrzés	Gyalakeszi Község Önkormányzata	2023-08-01-2023-08-31	5

2024. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Kockázatelemzés dokumentuma (KE.)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	A helyszíni ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
12.	Raposka Község Önkormányzata	Ellenőrzés céljai: 4. FEJEZET: I/1; II/1-5. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31	2023./KÉ. XII. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés/Utóellenőrzés	Raposka Község Önkormányzata	2023-08-01- 2023-08-31	5
13.	Tapolcai Szociális Alapszolgálati Intézményi Társulás, és Intézménye a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet	Ellenőrzés céljai: 4. FEJEZET: I/1; II/1-5. pontja szerint Ellenőrzés módszerei: Komplex ellenőrzési módszerként a beszámoltatás, a szabályzatok elemzése és értékelése, okmány- és nyilvántartások mintavételes ellenőrzése, tesztelés, interjú Ellenőrzendő időszak: 2023-01-01-2023-12-31	2023./KÉ. XIII. dokumentum szerint	Szabályszerűségi ellenőrzés/Utóellenőrzés	Tapolcai Szociális Alapszolgálati Intézményi Társulás, Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet	2023-08-01- 2023-08-31	19
Ellenőrzési feladatok ellenőri napjai							
Soron kívüli ellenőrzés ellenőri napjai							
Ellenőri napok összesen							
Tanácsadói tevékenység							
Egyéb tevékenység							
Embernapok							
Összes tevékenység kapacitási igénye							
							111
							20
							131
							20
							10
							30
							161

## 2024. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

### 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	2024. 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.