

**Zalaszentgrót Város Önkormányzatának**  
**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.

Az Önkormányzat 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>
<b><u>Naptári napok száma:</u></b>	<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>
<b><u>Egyéb kieső idők:</u></b> - értekezletek, szakirodalom, továbbképzések, intézményi konzultáció	<b>10</b>
<b><u>Kieső idő összesen :</u></b>	<b>230</b>
<b>A rendelkezésre álló ellenőri napok /munkaterv/:</b>	<b>135</b>

Az ellenőri kapacitás az Önkormányzat esetében terv szerint 3,7 %, azaz 5 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 az önkormányzat működési folyamataiban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűsége valamint a stratégiai célokra gyakorolt hatása. Az ellenőrzési terv összeállításánál fontos tényezőként figyelembe vételre került az önkormányzatnál 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:**

Az Önkormányzat hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervének kialakításakor meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat 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;
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés, szerződések, a vagyon nyilvántartása;
- A finanszírozási támogatások igénylése, elszámolása;
- A belső kontroll rendszer működtetése;
- Az önkormányzati bevételek beszedése, nyilvántartása;
- 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 kockázatszemlélet 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)	
5	A jogszabályi változások átvezetése a belső szabályzatokban elmarad, ezáltal sérül a szabályos működés.	4	3	3	3	3	3	1	0	331
6	Az egyes feladatellátások saját hatáskörben történő kialakítása nem felel meg a magasabb jogszabályoknak, vagy esetleg hiányzik, az önkormányzat SzMSz-ében foglalt feladatok végrehajtása csorbul.	3	3	4	3	3	3	1	0	329
7	A kötelezettségvállalás dokumentálása, pénzügyi ellenjegyzése elmarad vagy nem történik meg időben, emiatt a költségvetési előirányzatok tervezése, módosítása, nyilvántartása nem megfelelő.	3	4	2	3	3	3	1	0	327
3	Nem alakították ki megfelelően az információáramlási csatornákat, emiatt nem érvényesül a működés során a hatékonyság.	3	3	4	3	4	3	1	0	337
2	Rendelkezésre álló erőforrások hiánya, nem megfelelő használata, ami miatt csorbul a jogszabályoknak megfelelő feladatellátás.	3	4	4	3	3	3	1	0	339
1	Bevételek beszedésére történő intézkedések nem történnek meg, emiatt az elvárt bevétel mértéke elmarad a tervezettől, kintlevőségek keletkeznek.	3	4	4	3	3	4	1	0	342
4	Nem teljeskörű leltározás, illetve a leltár dokumentálás hiányosságai, ami a vagyonnal való gazdálkodást negatívan befolyásolja.	3	4	3	3	3	3	1	0	333

Az Önkormányzat 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	Zalaszentgrót Város Önkormányzata	Az önkormányzati lakások és helyiségek használatának pénzügyi vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önkormányzati vagyon hasznosítása során a pénzügyi elszámolások, nyilvántartások, a bevételek beszedése megfelelően történik-e	kapcsolódó dokumentumok szűrópróba szerű vizsgálata és elemzése 2021-2022. év	saját bevételek beszedése, szabályszerűség, hatékonyság	rendszerellenőrzés	2022. július	2
2	Szentgróti Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság	A zöldfelület fenntartás ellátásának pénzügyi vizsgálata	annak megállapítása, hogy az önkormányzat gazdasági társasága milyen hatékonysággal, eredményességgel látja el a zöldfelület fenntartási feladatokat	feladatellátáshoz kapcsolódó bevételek és kiadások összehasonlító elemzése, értékelése 2021 év	hatékonyság, eredményesség, finanszírozási kockázat	pénzügyi ellenőrzése	2022. július	3

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető az Önkormányzat Képviselő-testületének 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 képviselő-testület illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

Zalaszentgrót, 2021. november 23.

Az ellenőrzési munkatervet összeállította:

  
Boros Krisztina  
belső ellenőrzési vezető



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>		rendelkezés- re 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	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	1,0		1,000		5,0								5,0	0,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]													0,0	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				

[illegible]



### 3. számú melléklet

[illegible]