

## LITÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2017.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2017. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.\*

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Litér Község Önkormányzat, Litéri Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a 2016. évi normatíva támogatás (a 2016. évi költségvetési törvény 2. számú melléklete alapján kapott támogatás igénylés megalapozott, az elszámolás előkészítése, a felhasználás jogszerű volt-e</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> 2016. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata, kiemelten a 2016. évi költségvetési törvény 2. számú mellékletében kapott támogatás felhasználására.</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. költségvetési év</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- forráshiány,</li> <li>- a normatíva és egyéb támogatás igénylés helytelen, illetve nem pontos</li> </ul> <p>a támogatások felhasználása nem jogszerű</p>	Teljesítmény ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2017. február 28.</p>	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Litér Község Önkormányzat, Litéri Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a költségvetési tervezés, az éves költségvetési beszámolás szabályszerű volt-e</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> az előirányzat gazdálkodás vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a költségvetési tervezés megalapozottságának hiánya,</li> <li>- szabálytalan előirányzat átcsoportosítás és módosítás,</li> <li>- az előirányzat gazdálkodás szabályozottságának hiánya.</li> </ul>	Pénzügyi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. I. félév Jelentés készítése: 2017. június 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Litér Község Önkormányzat, Litéri Közös Önkormányzati Hivatal	<p><b>Ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a leltározási tevékenység szabályozása és lefolytatása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályoknak</p> <p><b>Ellenőrzés tárgya:</b> a leltározási tevékenység vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év, illetve az aktuális időszak</p> <p><b>Azonosított kockázat:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- szabályozatlanból eredő kockázat,</li> <li>- dokumentálási szabálytalanságok,</li> </ul>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Az ellenőrzés végrehajtása: 2017. II. félév Jelentés készítése: 2017. december 20.	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 5 belső ellenőri nap

\* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

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

Az Önkormányzat 2017. évi éves 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 vagyonsvédelem, 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. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott feladatok hatékony gazdálkodásának megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget a Kelet-balatoni Térség Önkormányzati Társulása által szervezett feladataellátás alapján külső szolgáltatóval látja el.

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.

Készítette:

Dátum:

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

A 2017. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

A Litér Község Önkormányzat 2017. 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.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét 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 2017. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Litér Község Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 5 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum:

.....  
jegyző

Jóváhagyta: Litér Község Önkormányzat Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....  
polgármester

.....  
jegyző