

BALATONAKALI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2025. ÉV

A 2025. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2025. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Balatonakali Község Önkormányzata 2025. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Balatonakali Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Balatonakali Község Önkormányzata működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemként működjék.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Balatonakali Község Önkormányzata a hatékonyságra, gazdaságosságra figyelemmel a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött a Balatonfüredi Többcélú Társulással.

A kockázati megítélés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- ✓ A belső kontrollrendszer,
- ✓ Az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,

- ✓ Az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok felülvizsgálata, elemzése és
- ✓ A vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javالاتok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés.

Balatonakali Község Önkormányzata kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A belső szabályozórendszer, a belső kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése	<p>Az ellenőrzés célja: hogy készített-e az önkormányzat és az intézménye szabályszerű működést biztosító belső szabályzatokat, az elkészített szabályzatok hatálya kiterjed-e az intézményre, a belső szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak, intézkedtek-e a belső szabályzatoknak a megismertetéséről a köztisztviselőkkel, közalkalmazottakkal</p> <p>Az ellenőrzés módszere: zárszámadás, beszámoló, analitikus nyilvántartások, leltár dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2024-2025. év</p>	<p>A jogszabályban meghatározottak nem érvényesültek.</p> <p>Nem megfelelő a belső szabályzat kialakítása, felülvizsgálata.</p> <p>Az ÁVR., Áht. és az ÁHSZ. előírásai nem érvényesülnek.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Balatonakali Község Önkormányzata	2025. I. félév	5 belső ellenőri nap
Összesen:							5 belső ellenőri nap

A belső ellenőrzési kötelezettség ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: - belső ellenőri nap

Készítette: Pethő – Molnár Éva
Aláírás: Pethő-H. Éva
Dátum: Balatonfűzfő, 2024. nov 21.
belső ellenőr

A 2025. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Balatonakali Község Önkormányzata 2025. 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 tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. **Balatonakali Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

A 2025. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Balatonakali Község Önkormányzatának működéséről az eszközökkel és forrásokkal való felelős gazdálkodásáról.

Dátum: Tihany, 2024. november hó nap

.....

Jegyző

Jóváhagyta: Balatonakali Község Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával.

.....

Polgármester

.....

Jegyző