

# HEGYFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi ellátások, szociális igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrópróbaszerű	a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság nem megfelelő	Szabály szerűségi	Hegyfalu Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelemtelenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:


BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L.: 8300 Topolca, Fő tér 1. II/6.  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőri

Jegyzői véleményezés:

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 éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra

Hegyfalu, 2020. november 27. nap

  
Dr. Vincze György  
jegyző

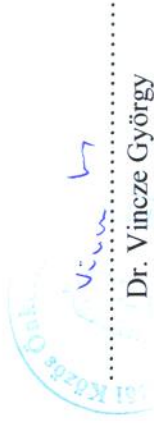
75 2020.11.28. számú határozatával.  
/2019. (XII. )

Jóváhagyta Hegyfalui Községi Önkormányzata Képviselő testülete

Hegyfalui, 2020. 12.....hó 28.....nap



.....  
Bartók Tibor  
polgármester

  
.....  
Dr. Vincze György  
jegyző

# PÓSFA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrópróbaszerű Időszak: 2020. év	A szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság nem megfelelő	Szabály szerűségi	Pósfai Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2020. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelemtelenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

BELÉNYESI CSABA

bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő

Adószám: 54057133-3-39

L: 8300 Tapolca, Földi út 11/6

Telefon: (87) 510-108, 109

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr



Jegyzői véleményezés:

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 éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Pósfá, 2020. 12 28 hó...nap




  
Dr. Vincze György  
jegyző

Jóváhagyta Pósfá Község Önkormányzata Képviselő testülete ..... /2020. (XII. 28) számú határozatával.

Pósfá, 2020.. december 28..nap



  
Horváth András  
polgármester



  
Dr. Vincze György  
jegyző

# SZELESTE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrópróbaszerű Időszak: 2020. év	A szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság nem megfelelő	Szabály szerűségi	Szeleste Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2020. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatot alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára teszek javaslatot.

: Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

BELENYESI CSABA

vezető és adószakértő

1111 Tapolca, Róbert tér 1. II/6

Telefon (87) 510-108, 109

Belényesi Csaba

belső ellenőr

Jegyzői véleményezés:

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. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.


Szeleste, 2020.. november 28. nap

Jóváhagyta Szeleste Község Önkormányzata Képviselő testülete

: Szeleste, 2020. december 28 nap

  
.....  
Németh István  
polgármester

  
Dr. Vincze György  
jegyző  
  
  
  
ph /2020. (XII. 28) számú határozatával.

  
.....  
Dr. Vincze György  
jegyző



# IKERVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrópróbaszerű Időszak: 2020. év	a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság	Szabály szerűségi	Ikervár Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmenlelenség.
- A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesztek javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám 54057133-3-39  
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

*Belényesi Csaba*  
Belényesi Csaba  
belső ellenőri

Jegyzői véleményezés:

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

Ikervár, 2020. december 22.



*Rauchné Király Zsuzsanna*

Rauchné Király Zsuzsanna  
jegyző

Jóváhagyta Ikervár Község Polgármestere a 41/2020.(XII.22.) számú határozatával.

Ikervár, 2020. december 22.

*Fehér Ferenc*

Fehér Ferenc  
polgármester



*Rauchné Király Zsuzsanna*

Rauchné Király Zsuzsanna  
jegyző



# CSÉNYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrópróbaszerű Időszak: 2020. év	a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság nem megfelelő	Szabály szerűségi	Csénye Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

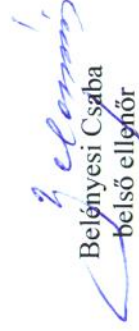
A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.
- A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára teszek javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

BELENYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L. 8300 Tapolca Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőri

Jegyzői véleményezés:

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 éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

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

Csénye, 2020. november 22. nap...

POLGÁRMESTER

Jóváhagyta Csénye Község Önkormányzata Képviselő-testülete


23 / 2020. (XII. 14.) számú határozatával.

Csénye, 2020. 12. hó. 17. nap.



Králl Csaba  
polgármester



  
Rauchné Király Zsuzsanna  
jegyző



  
Rauchné Király Zsuzsanna  
jegyző

# PECÖL KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű Időszak: 2020. év	A szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság nem megfelelő	Szabály szerinti	Pecöl Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásam és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

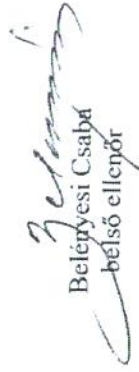
- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

**BELÉNYESI CSABA**  
bejegyzett könyvelő és adószakértő  
Adószám: 5415733-3-39  
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr



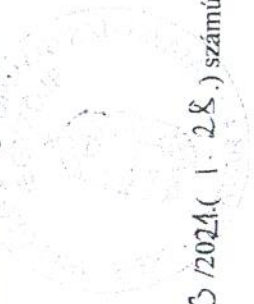
Jegyzői véleményezés:

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

Pecöl, 2020. november nap..17



*Rauchné Király Zsuzsanna*

Rauchné Király Zsuzsanna  
jegyző

Jóváhagyta Pecöl Község Polgármestere

Pecöl, 2024. július hó 28. nap

*Mándli János*

Mándli János  
polgármester



*Rauchné Király Zsuzsanna*

Rauchné Király Zsuzsanna  
jegyző

3/2024.(1. 28.) számú határozatával.

# KENÉZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű Időszak: 2020. év	a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság	Szabály szerűségi	Kenéz Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapján elemző összefoglalókat és átfogó helyzetjelentéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 30.

Készítette:

Belényesi Csaba  
belső ellenőr

Jegyzői véleményezés:

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

Kenéz, 2020. november 17.



*Rauchné Király Zsuzsanna*

Rauchné Király Zsuzsanna  
jegyző

Jóváhagyta Kenéz Község Polgármestere 1 /2020.(I.18.) számú határozatával.

Kenéz, 2021.január 18.



*Horváth Lászlóné*

Horváth Lászlóné  
polgármester

Rauchné Király Zsuzsanna  
jegyző



# MEGYEHÍD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű Időszak: 2020. év	a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság	Szabály szerűségi	Megyei Kormányzat	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerűl meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatot alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzetjelentéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.
- A kockázatelemzés számos területet jelelt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 30.

Készítette:

Belényesi Csaba  
belső ellenőr

Jegyzői véleményezés:

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.

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

Megyehíd, 2020. november 17.



Rauchné Király Zsuzsanna  
jegyző

Jóváhagyta Megyehíd Község Polgármestere 1./2021.(I.18). számú határozatával.

Megyehíd, 2021.jan.18.



Süle Lajosné  
polgármester



Rauchné Király Zsuzsanna  
jegyző

# NYÖGÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2021.

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)
1.	A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű Időszak: 2020. év	A szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság nem megfelelő	Szabály szerűségi	Nyöögér Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:  
- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelemtelenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesztek javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

**BELÉNYESI CSABA**  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-39  
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr



Jegyzői véleményezés:

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.

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


Nyőgér, 2020. november .....nap.

Jóváhagyta Nyőgér Község Önkormányzata Képviselő-testülete

26 /2020.(XII. 18.) számú határozatával.

Nyőgér, 2020: december ..... hó. 28. nap.




  
Nagy Károly  
polgármester



  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

# BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szúrópróbaszerű Időszak: 2020. év	a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság nem megfelelő	Szabály szerűségi	Bejegyzett Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül megatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalókat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelematlanság.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára teszek javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám 54057133-3-39  
L 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőri

Jegyzői véleményezés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31 § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta 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 tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Bejegyztyános, 2020. november 27 nap

Jóváhagya Bejegyztyános Község Önkormányzata <sup>polgármesterre</sup> ~~Képviselő-testülete~~ 20 /2020.(XII. 28.) számú határozatával.

Bejegyztyános, 2020. ....hó.....nap.....



Lendvai Veronika  
Lendvai Veronika  
polgármester



Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



# BÖGÖTE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrópróbaszerű	a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság nem megfelelő	Szabály szerűségi	Bögöte Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzetfelméréseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

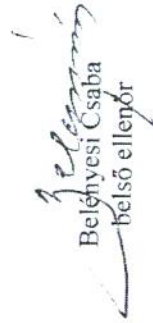
- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőrző

Jegyzői véleményezés:

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.

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


Böge, 2020. évi. hó. nap .....


  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

Jóváhagyta Böge Község Önkormányzata Képviselő-testülete

23 /2020. (XII. 22.) számú határozatával.

: Böge, 2020. évi. hó. nap .....

  
Páti Elemér  
polgármester

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

# KÁLD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzbeli szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű Időszak: 2020. év	a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság	Szabály szerűségi	Káld Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapján elemző összefoglalókat és átfogó helyzetfelméréseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.
- A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.  
Készítette:

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L. 8300 Tapolca, fő tér 1. II/6.  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
Belényesi Csaba  
Belső ellenőrhő



Jegyzői véleményezés:

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

Káld, 2020. *december* hó *22* nap



*[Signature]*  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

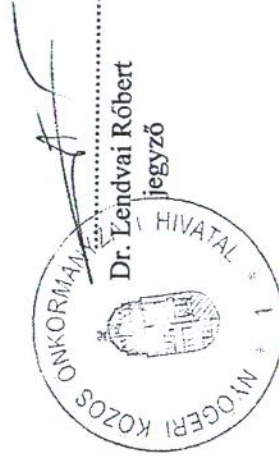
Jóváhagyta Káld Község Önkormányzata Képviselő-testülete

*hő* /2020. ( *XII.* 22. ) számú határozatával.

Káld, 2020. *december* hó *22* nap.



*[Signature]*  
Vida Károly  
polgármester



*[Signature]*  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

# MEGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű Időszak: 2020. év	a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság	Szabály szerűségi	Megyeskovácsi Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalókat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelemtelenség.
- A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.  
Készítette:

BELENYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
Bejenyesi Csaba  
belső ellenőr

Jegyzői véleményezés:

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

Meggyeskovácsi., 2020. *december* hó *18* nap...

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző





Jóváhagyta: Meggyeskovácsi Község Önkormányzata Képviselő-testülete

27/2020. (XII. 18.) számú határozatával.

Meggyeskovácsi, 2020. *december* hó *18* nap.



  
Kondora Tihamér  
polgármester

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző





# SÓTONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2021.

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)
1.	A pénzügyi szociális ellátások igényjogosultságának, igénylésének, kifizetésének, elszámolásának ellenőrzése	Célja: a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság ellenőrzése Módszer: dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű Időszak: 2020. év	a szociális ellátások igényjogosultságával, igénylésével, kifizetésével, elszámolásával kapcsolatos szabályozottság nem megfelelő	Szabály szerűségi	Sótony Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatot alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára teszek javaslatot.

: Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

BELÉNYESI CSABA

bejegyzett könyvtáros és adószakértő

Adószám: 34157133-3-39

L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6

Telefon: (87) 510-108, 109

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr

Jegyzői véleményezés:

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.

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

Sótony.: 2020. november 27. nap...

Jóváhagyta Sótony Község Önkormányzata Képviselő-testülete *polgármester* 19

Sótony, 2020. *dec.* hó *15.* nap .....



Vörös István  
polgármester

2020. (XII. 15.) számú határozatával.



Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
2021.**

A 2021. évi első ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a Társulás vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összegzéseket és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelemtelenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesztek javaslatot.

**Készítette:**

beigyzett k nwizsg l  és adószakértő

Adossom 04057133-3-39

8300 'apoica, Fõ tér 1. II/6.

Telefon (87) 510-108, 109

1.  
Belényesi Csaba  
belső ellenőrzési vezető



Jegyzői véleményezés:

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

Gérce, 2020. december 14.

  
**Szabó Andrásné**  
jegyző



Jóváhagyta a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46 §. (4) bekezdésének felhatalmazása alapján Gercse Község Önkormányzatának polgármestere 10/2020.(XII.15.) polgármesteri határozatával.

Gérce, 2020. december 15.

  
.....  
**Kovács László**  
polgármester



  
.....  
**Szabó Andrásné**  
jegyző

# HOSSZÚPERESZTEG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása, gyakorlati alkalmazása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. <b>Módszer:</b> dokumentum alapú, szúrópróbaszerű <b>Időszak:</b> 2020. év	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályzata előírásai nincsenek összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Az esetleges személyi változásokat nem vették át a szabályzatban.	Szabály szerűségi	Hosszúpereszteg Község Önkormányzata	2021. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a Társulás vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokat alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul. A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

**BELÉNYESI CSABA**  
beadványi közműszolgáltató és adószámkérő  
Telefon: 340 57133-3-39  
300. Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőrzési vezető

Jegyzői véleményezés:

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


Hosszúpereszteg, 2020. december 14.

  
Szabó Andrásné  
jegyző

Jóváhagyta a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46 §. (4) bekezdésének felhatalmazása alapján Hosszúpereszteg Község Önkormányzatának polgármestere 20/2020.(XII.15.) polgármesteri határozatával.

Hosszúpereszteg, 2020. december 15.

  
  
Farkas Margit  
polgármester

  
Szabó Andrásné  
jegyző



# VÁSÁROSMISKE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása, gyakorlati alkalmazása megfelelő-e a jogszabályi előírásoknak. <b>Módszer:</b> dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű <b>Időszak: 2020. év</b>	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályzata előírásai nincsenek összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Az esetleges személyi változásokat nem vezették át a szabályzatban.	Szabály szerűségi	Vásárosmiske Község Önkormányzata	2021. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a Társulás vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokat alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesztek javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

**BELÉNYESI CSABA**  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 141157133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőrzési vezető

Jegyzői véleményezés:

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.

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

Vásárosmiske, 2020. december 14.

  
Szabó Andrásné  
jegyző




Jóváhagyta a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCVIII. törvény 46 §. (4) bekezdésének felhatalmazása alapján Vásárosmiske Község Önkormányzatának polgármestere 11/2020.(XII.15.) polgármesteri határozatával.

Vásárosmiske, 2020. december 15.



  
Ivánkovics Ferenc  
polgármester

  
Szabó Andrásné  
jegyző



# VASHOSSZÚFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása, gyakorlati alkalmazása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. <b>Módszer:</b> dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű <b>Időszak: 2020. év</b>	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályzata előírásai nincsenek összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Az esetleges személyi változásokat nem vezették át a szabályzatban.	Szabály szerűségi	Vashosszúfalu Község Önkormányzata	2021. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a Társulás vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokat alapul elemző összefoglalókat és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesztek javaslatot

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

BELÉNYESI CSABA

bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő

Adószám: 54057133-3-39

L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.

Telefon: (87) 510-108, 109

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőrzési vezető



Jegyzői véleményezés:

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.

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

Vashosszúfalu, 2020. december 14.



  
Szabó Andrásné  
jegyző

Jóváhagyta a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46 §. (4) bekezdésének felhatalmazása alapján Vashosszúfalu Község Önkormányzatának polgármestere 18/2020.(XII.15.) polgármesteri határozatával.

Vashosszúfalu, 2020. december 15.



  
Závár Ferenc Lászlóné  
polgármester



  
Szabó Andrásné  
jegyző

# RÁBAPATY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos tevékenység megfelelően szabályozott-e  <b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, összehasonlítás.  <b>Időszak:</b> 2020. év	Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés nem egyezik. Behajthatatlan és/vagy elévült követeléseket mutat ki a mérlegben.	Szabály szerűségi	Rábapatty Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány
- dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.  
Készítette:

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyviszámoló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
.....  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr

Jegyzői véleményezés:

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 éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Rábapatty, 2020. november 30. nap




Jóváhagyta Rábapatty Község Önkormányzata Képviselő testülete

20 /2020. (XII.10.) számú határozatával.

Rábapatty, 2020. december 10. nap

  
Dugovics Balázs  
polgármester

  
Dr. Holló András  
jegyző



# JÁKFA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos tevékenység megfelelően szabályozott-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, összehasonlítás.</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. év</p>	Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés nem egyezik. Behajthatatlan és/vagy elvült követeléseket mutat ki a mérlegben.	Szabály szerűségi	Jákfa Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatot alapuló elemző összefoglalókat és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.


A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány
- dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.  
Készítette:

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 4057133-3-39  
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109


  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr

Jegyzői véleményezés:

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 éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Jákfa, 2020. évi ..... hó. .... nap

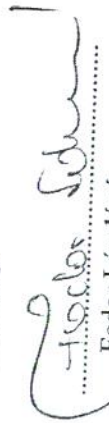


  
Dr. Holló András  
jegyző


Jóváhagyta Jákfa Község Önkormányzata Képviselő testülete

11 / 2020. (XII. 14) számú határozatával.

: Jákfa, 2020. december ..... nap

  
Fodor Lászlóné  
polgármester



  
Dr. Holló András  
jegyző

# ÖLBŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos tevékenység megfelelően szabályozott-e  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, összehasonlítás.  Időszak: 2020. év	Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés nem egyezik. Behajthatatlan és/vagy elévült követeléseket mutat ki a mérlegben.	Szabály szerűségi	Ölbő Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapján elemző összegzéseket és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány
- dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára teszek javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.

Készítette:

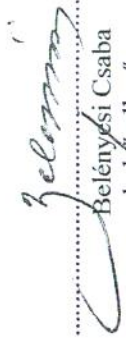
BELÉNYESI CSABA

bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő

Adószám: 54057133-3-39

L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6

Telefon: (87) 510-108, 109


  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr



Jegyzői véleményezés:

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 éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Ölbő, 2020. november-----nap


  
Dr. Holló András  
jegyző


Jóváhagyta Ölbő Község Önkormányzata Képviselő testülete

15 /2020. (XII. 16.) számú határozatával.



Ölbő, 2020. december 16. nap

  
.....  
Smideleus László  
polgármester

  
.....  
Dr. Holló András  
jegyző

# ZSÉDENY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	A helyi adók megállapítására vonatkozó szabályozás, az adóbevételek tervezésének, teljesítésének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adókkal kapcsolatos tevékenység megfelelően szabályozott-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, összehasonlítás.</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. év</p>	<p>Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés nem egyezik.</p> <p>Behajthatatlan és/vagy elévült követeléseket mutat ki a mérlegben.</p>	Szabály szerűségi	Zsédény Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány
- dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesz javaslatot.

Tapolca, 2020. november 16.  
Készítette:

BELÉNYESI CSABA  
 belenyesi@zsedeny.hu és adószakértő  
 Adószakértő - belenyesi@133-3-39  
 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
 Telefon (87) 510-108, 109

  
 Belényesi Csaba  
 belső ellenőr

Jegyzői véleményezés:

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 éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Zsédény, 2020. november. <sup>30</sup> nap



*Dr. Holló András*  
Dr. Holló András  
jegyző

Jóváhagyta Zsédény Község Önkormányzata Képviselő testülete

9/2020. (XII. 40.) számú határozatával.

Zsédény, 2020. december. <sup>10</sup> nap

*Bognár László*  
Bognár László  
polgármester

*Dr. Holló András*  
Dr. Holló András  
jegyző



# SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása, gyakorlati alkalmazása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Módszer: dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű Időszak: 2020. év	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályzata előírásai nincsenek összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Az esetleges személyi változásokat nem vezették át a szabályzatban.	Szabály szerűségi	Sárvár Térsege Töbfcélú Kistérségi Társulás	2021. II. félév	5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a Társulás vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatot alapuló elemző összegzéseket és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára tesztek javaslatot.

Tapolca, 2020. november 30.

Készítette:

**BELÉNYESI CSABA**  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőr

Jegyzői véleményezés:

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

Nyőgér, 2020. december 28.



Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

Jóváhagyta a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa Elnöke és a 6/2020. (XII. 28.) számú elnöki határozatával.

Nyőgér, 2020. december 28



Patyi Elemér  
Társulási Tanács Elnöke



Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



# SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLATA

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

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)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása, gyakorlati alkalmazása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Módszer: dokumentum alapú, szűrőpróbaszerű Időszak: 2020. év	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályzata előírásai nincsenek összhangban a vonatkozó jogszabályokkal. Az esetleges személyi változásokat nem vezették át a szabályzatban.	Szabály szerűségi	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	2021. II. félév	5 belső ellenőri nap

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a Társulás vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatok alapuló elemző összefoglalókat és átfogó helyzetjelentéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelemtelenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára teszek javaslatot.

Tapolca, 2020. november 30.

Készítette:

**BELÉNYESI CSABA**  
bejegyzett könyvelő és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 510-108, 109

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőr



Jegyzői véleményezés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31 § előírta a tárgyévvel követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta 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.

A Társulás intézményének tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Nyőgér, 2020. december 28.

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

Jóváhagyta a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazása alapján Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa Elnöke a 7/2020. (XII. 28.) számú elnöki határozatával.

Nyőgér, 2020. december 28

  
Pátyi Elemér  
Társulási Tanács Elnöke

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző