

**2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVEK  
ÖNKORMÁNYZATOK**

# CSÉNYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 közpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.  Időszak: 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Csénye Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 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.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvar Térsége Többségi Társulás szintjén tervezünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr

BELÉNYESI CSABA  
megyei könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6  
Telefon: 1871 510-108, 109

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Csénye, 2021. november *M.*



Dr. Bíró Barnabás  
jegyző

Jóváhagyta Csénye Község Önkormányzata Képviselő-testülete

*20* /2021.(*XI.29.*) számú határozatával.

Kelt: Csénye, 2021. *november 20.*

.....  
*Král Csaba*

Král Csaba  
polgármester

.....  
*Dr. Bíró Barnabás*

Dr. Bíró Barnabás  
jegyző





# IKERVÁR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. év</p>	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	<b>Ikervár Község Önkormányzata</b>	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 összegzéseket 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:

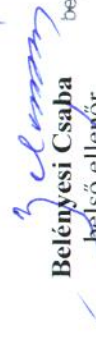
- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

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

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többszintű Társulási szintjén tervezünk tartatni ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

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

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Ikervár, 2021. november 22.

  
Dr. Bíró Barnabás  
jegyző

Jóváhagyta Ikervár Község Önkormányzata Képviselő-testülete

38 /2021.(XI.22.) számú határozatával.

Kelt: Ikervár, 2021.



  
Fehér Ferenc  
polgármester

  
Dr. Bíró Barnabás  
jegyző



# KENÉZ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. év</p>	<p>A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.</p>	Szabály szerűségi	Kénéz Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

**A 2022. 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 tapasztalaton 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.

A belső ellenőrző továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többszintű Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőr  
 BELENYESI CSABA  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.  
 Telefon: 1871 510-108, 109

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Kenéz, 2021. november 11.



Dr. Bíró Barnabás  
jegyző

Jóváhagyta Kenéz Község Önkormányzata Képviselő-testülete

19. /2021.(XI.26.) számú határozatával.

Kelt: Kenéz, 2021. 11.26.

  
Horváth Lászlóné  
Horváth Lászlóné  
polgármester



Dr. Bíró Barnabás  
jegyző

# MEGYEHÍD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 közpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. év</p>	<p>A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.</p>	Szabály szerűségi	Megyei Kézség Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kérésre meghatározásra. Tervezett szűkséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 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, dolgozó leterheltség, figyelemletlenség.

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

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többségi Kistérségi Társulás szintjén terveztük tartatni ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőrzési  
 BEÉNYESI CSABA  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám 54057133-3-39  
 L. 8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6  
 Telefon 1871 510-108, 109



Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Megyehíd, 2021. november 11.

  
Dr. Bíró Barnabás  
jegyző

Jóváhagyta Megyehíd Község Önkormányzata Képviselő-testülete

14. /2021.(XI.25.) számú határozatával.

Kelt: Megyehíd, 2021. 11.25.

  
Süle Lajosné  
polgármester

  
Dr. Bíró Barnabás  
jegyző

# PECÖL KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.  Időszak: 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Pecöl Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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, figyelmetlenség.

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

A belső ellenőrt továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többségi Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőr  
BEÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/é  
Telefon: 0671 510 106 106

Tervezői véleményezés:

A 370/2017. (XII. 31.) Kormányrendelet a közhatalmú szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről módosító 3. §-a előírta a tárgyévvel követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv készítését, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv készítésének alapját képezik a prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Előirányzat Tervevel összhangban került összehasonlításra.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen szolt a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás hiányok voltak előfordulnak.

Dátum: Pécs, 2021. december 2.

Móvágyta Pécs Község Önkormányzata Képviselő-testület

Kelt: Pécs, 2021. december 2.

9 2021. (XII. 1.) számú határozattal



Dr. Előd Barnabás  
jegyző



Mándli János  
polgármester

Dr. Előd Barnabás  
jegyző



## GÉRCE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  <b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. <b>Időszak:</b> 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Gérce Község Önkormányzata	2022. I. félév	5 belső ellenőri nap

#### A 2022. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokat 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 tesz javaslatot.

A belső ellenőr továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőr

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

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Gércse, 2021. november 20.



  
Szabó Andrásné  
jegyző

Jóváhagyta Gércse Község Önkormányzata

20. /2021.(XII. 1.) számú határozatával.

Kelt: Gércse, 2021. 12. 01.



Kovács László  
polgármester



  
Szabó Andrásné  
jegyző

# HOSSZÚPERESZTEG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 közpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e? Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. Időszak: 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kiadások nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Hosszúpereszteg Község Önkormányzata	2022. I. félév	5 belső ellenőri nap

### A 2022. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

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 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 teszek javaslatot.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot tervezünk.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

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



Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Hosszúpereszteg, 2021. november 23.



Szabó Andrásné  
jegyző



Jóváhagyta Hosszúpereszteg Község Önkormányzat Képviselő testülete 30 /2021. (XI.23.) számú határozatával.

Kelt: Hosszúpereszteg, 2021. 11. 23.





Farkas Margit  
polgármester



Szabó Andrásné  
jegyző

# VÁSÁROSMISKE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. Időszak: 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Vásárosmiske Község Önkormányzata	2022. I. félév	5 belső ellenőri nap

### A 2022. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokat 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 tesz javaslatot.

A belső ellenőr továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőr

BELENYESI CSABA  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 I. 8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6  
 Telefon: 1871 510-108 109

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Vásárosmiske, 2021. november 29.



  
Szabó Andrásné  
jegyző

Jóváhagyta Vásárosmiske Község Önkormányzata Képviselő-testülete

11 / 2021. (XI. 29.) számú határozatával.

Kelt: Vásárosmiske, 2021. 11. 29.



  
Ivánkovics Ferenc  
polgármester

  
Szabó Andrásné  
jegyző



# VASHOSSZÚFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 közpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a közpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  <b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. <b>Időszak:</b> 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Vashosszúfalu Község Önkormányzata	2022. I. félév	5 belső ellenőri nap

### A 2022. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat 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.

A belső ellenőr továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

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

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Vashosszúfalu, 2021. november 23.



Szabó Andrásné  
Szabó Andrásné  
jegyző

Jóváhagyta Vashosszúfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete 27 /2021. (XI.23) számú határozatával.

Kelt: Vashosszúfalu, 2021. M. 23.



Závár Ferencné  
Závár Ferencné  
polgármester

Szabó Andrásné  
Szabó Andrásné  
jegyző



# BEJCGYERTYÁNOS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 közpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.  Időszak: 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabályszerűségi	Bejegyzett Községi Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szűkséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többléltű Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalék ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 L: 8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6  
 Telefon: 1871 510-108 109

BELÉNYESI CSABA




Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Bejegyzési, 2021. november 30.

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

Jóváhagyta Bejegyzési Község Önkormányzata Képviselő-testülete 25 /2021.(XII.03.) számú határozatával.

Kelt: Bejegyzési, 2021. december 3.

  
Lendvai Veronika  
polgármester



  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

# BÖGÖTE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  <b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. <b>Időszak:</b> 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Bögöte Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 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.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sarvár Terve Többségi Kistérségi Társulási szintjén terveztünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

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

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló 3. §-a 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.


Dátum: Bögöte, 2021. november 11.


Jóváhagyta Bögöte Község Önkormányzata Képviselő-testülete

2021. (XII. 9.) számú határozatával.

Kelt: Bögöte, 2021. december 9.

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

  
Patyi Elemér  
polgármester

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



# KÁLD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. év</p>	<p>A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.</p>	Szabály szerűségi	Káld Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 összefoglalásokat és átfogó helyzelelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervezetek 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.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás szintjén terveztük tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 Belső ellenőr

**BELÉNYESI CSABA**  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám 54057133-3-39  
 L. 8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6  
 Telefon 187 510-108 109

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Káld, 2021. november 14.

Jóváhagyta Káld Község Önkormányzata Képviselő-testülete

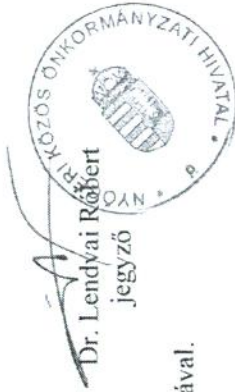
15 /2021.(X.23.) számú határozatával.

Kelt: Káld, 2021. november 23.





Vida Károly  
polgármester



Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

# MEGYESKOVÁCSI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. év</p>	<p>A pénzügyi folyamatok, kiadások nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.</p>	Szabály szerűségi	Meggyeskovácsi Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 öszszegzéseket és átfogó helyzezelemzéseket.

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.
- A belső ellenőrző továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalék ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.  
Készítette:



**Belényesi Csaba**  
belső ellenőr

BELÉNYESI CSABA  
Megyei könyvvezető és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: 1871 510-108, 109



Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Meggyeskovácsi, 2021. november .....  
*40.*

Jóváhagyta Meggyeskovácsi Község Önkormányzata Képviselő-testülete

**Kelt: Meggyeskovácsi, 2021. november 14.**

*Kondora Tihámér*

**Kondora Tihámér**  
polgármester



*Dr. Lendvai Róbert*  
**Dr. Lendvai Róbert**  
jegyző

*27* /2021.(*XI. 14.*) számú határozatával.



*Dr. Lendvai Róbert*

**Dr. Lendvai Róbert**  
jegyző



# NYÖGÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. év</p>	<p>A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályszerűen történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.</p>	Szabály szerűségi	Nyöger Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 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.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többléltű Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőrző

BELÉNYESI CSABA  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 L: 8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6  
 Telefon: 07 510-108 109

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Nyögör, 2021. november 6.

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

Jóváhagyta Nyögör Község Önkormányzata Képviselő-testülete 27 /2021.(XII. 06.) számú határozatával.

Kelt: Nyögör, 2021. december 6.

  
Nagy Károly  
polgármester

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



# SÓTONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. év</p>	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Sótony Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 tesz javaslatot.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárovar Térsége Többcélú Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőrző

BELÉNYESI CSABA  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
 Telefon: (87) 570-108, 109

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Sótóny, 2021. november 30.


Jóváhagyta Sótóny Község Önkormányzata Képviselő-testülete

14 /2021.(X1.30.) számú határozatával.

Kelt: Sótóny, 2021. november 30.

  
Vörös István  
polgarmester



  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



# JÁKFA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  <b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.  <b>Időszak:</b> 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Jákfa Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 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.

A belső ellenőrző továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többségi Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalék ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőrző  
 BELENYESI CSABA  
 fejezettel könyvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.  
 Telefon: 1871 510-108, 109




Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Jákfa, 2021. november .....

  
Dr. Holló András  
jegyző

Jóváhagyta Jákfa Község Önkormányzata Képviselő testülete

16 / 2021. (XII. 20) számú határozatával.

Kelt: Jákfa, 2021.

  
Fodor Lászlóné  
polgármester



  
Dr. Holló András  
jegyző

# ÖLBŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 tervezése (ellenőri nap)
1.	A készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. Időszak: 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kiadások nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Ölbő Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 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.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többszempontú Társulási Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-30  
L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: (87) 530 308 106


Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Ölbő, 2021. november .....  
24


  
Dr. Holló András  
jegyző

Jóváhagyta Ölbő Község Önkormányzata Képviselő testülete

3 /2021. (XI.25) számú határozatával.

Kelt: Ölbő, 2021.

  
.....  
Smideleus László  
polgármester

  
.....  
Dr. Holló András  
jegyző



# RÁBAPATY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 késpénzkezelés rendjének ellenőrzése	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a késpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  <b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. <b>Időszak:</b> 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Rábapaty Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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, figyelmetlenség.

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

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvar Térsége Töbpcélú Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőrző

BELÉNYESI CSABA  
Községi közigazgatási és adószaki  
Adószám: 54057133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6.  
Telefon: 4871 510-108, 109

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.

Dátum: Rábapaty, 2021. november ....

Jóváhagyta Rábapaty Község Önkormányzata Képviselő testülete

Kelt: Rábapaty, 2021. 12. 07.



39 /2021. (XII. 29.) számú határozatával.



# ZSÉDENY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. Időszak: 2021. év	A pénzügyi folyamatok, ki fizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Zsédény Község Önkormányzata	2021. I. félév	A külső szolgáltató által kerül Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 alapuló 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 tesz javaslatot.

A belső ellenőrző továbbképzésére, tanácsadói tevékenységére és soron kívüli vizsgálatra a Sárvar Térsége Többségi Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr

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



Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervképzítési 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.

Dátum: Zsédény, 2021. november ,,,,,



Jóváhagyta Zsédény Község Önkormányzata Képviselő testülete

Kelt: Zsédény, 2021. 11. 30. (11.30.) számú határozatával.



# HEGYFALU KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  <b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.  <b>Időszak:</b> 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabályszerűségi	Hegyfalu Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 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.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többségi Kistérségi Társulás szintjén tervezünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőr

**BELÉNYESI CSABA**  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
 Telefon: 871 510-108, 109

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Hegyfalu, 2021. november 16.

  
Dr. Vincze György  
jegyző

Jóváhagyta Hegyfalu Község Önkormányzata Képviselő testülete 33 /2021. (XII. 15) számú határozatával.

Kelt: Hegyfalu, 2021. 12.15



  
Bartok Tibor  
polgármester

.....  
Dr. Vincze György  
jegyző



# PÓSFA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. Időszak: 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kifizetések nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Pósfá Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 tesz javaslatot.
- A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvár Térsége Többségi Társulási szintjén terveztünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőrzés vezetője  
 BELÉNYESI CSABA  
 Megyei Kormányhivatal és Adószaki Kiro  
 Adószám: 54057133-3-39  
 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
 Telefon: 06 71 410 108, 109

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a 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.

Dátum: Pósfá, 2021. november .....  
32

Dr. Vincze György  
jegyző

Jóváhagyta Pósfá Község Önkormányzata Képviselő testülete

12 /2021. (XII. 31.) számú határozatával.

Kelt: Pósfá, 2021. 12. 12.



Horváth András  
polgármester

Dr. Vincze György  
jegyző

# SZELESTE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a házipénztár működése, a készpénz kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelően működik-e?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk.  Időszak: 2021. év	A pénzügyi folyamatok, kiadások nem szabályosan történtek, a szigorú számadás alá vont bizonylatokat nem a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kezelik.	Szabály szerűségi	Szeleste Község Önkormányzata	2022. I. félév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap

A 2022. 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 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 teszünk javaslatot.

A belső ellenőrzés továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra a Sárvar Térsége Többségi Kistérségi Társulás szintjén terveztünk tartalek ellenőri napot.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
Belényesi Csaba  
belső ellenőr

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



Jegyzői véleményezés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 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.

Dátum: Szeleste, 2021. november 30.

  
Dr. Vincze György  
jegyző

Jóváhagyta Szeleste Község Önkormányzata Képviselő testülete

 /2021. (XII. 09.) számú határozatával.

**Kelt: Szeleste, 2021.**

  
Németh István  
polgármester



  
Dr. Vincze György  
jegyző

# SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 szabályzatok meglétének és jogszabályi megfeleléségének, alkalmazásának vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy a Társulás rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal, azokat alkalmazzák-e a gyakorlatban?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. Időszak: 2021. év	Nem szabályozták teljes körűen a működést, a tevékenység során jogszabályba ütköző események fordulhatnak elő.	Szabály szerűségi	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás	2022. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat 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 teszek javaslatot.

A belső ellenőrző továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
belső ellenőrző

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

Jegyzői véleményezés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 3. §-a 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 figyelembevételével, 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.


Dátum: Nyőgér, 2021. november 10.

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



Jóváhagyta Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa az 5/2022. (II. 15.) számú határozatával.

Kelt: Nyőgér, 2022. február 15.

  
Patyi Elemér  
Társulási Tanács Elnöke



  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző





# SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLATA

## 2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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 szabályzatok meglétének és jogszabályi megfeleléségének, alkalmazásának vizsgálata	Célja: annak megállapítása, hogy a Társulás rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal, azokat alkalmazzák-e a gyakorlatban?  Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, interjúk. Időszak: 2021. év	Nem szabályozták teljes körűen a működést, a tevékenység során jogszabályba ütköző események fordulhatnak elő.	Szabály szerűségi	Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Gyermekjóléti Szolgálat	2022. I. félév	5 belső ellenőri nap

### A 2022. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

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 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 teszek javaslatot.

A belső ellenőr továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Dátum: Tapolca, 2021. november 10.

Készítette:

  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőrzési vezető  
 belső ellenőrzési vezető és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 L.: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
 Telefon: (87) 510-108, 109

Jegyzői véleményezés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 3. §-a 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 figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

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

Dátum: Nyőgér, 2021. november 10.

  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző



Jóváhagyta Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa a 6/2022. (II. 15.) számú határozatával.

Kelt: Nyőgér, 2022. február 15.

  
Páti Elemér  
Társulási Tanács Elnöke



  
Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

