

# NYÖGÉR ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

## 2025. ÉVI 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.	Az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozásának ellenőrzése	<p><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és alkalmazása egymással összhangban van-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, egyeztetés, interjúk.</p> <p><b>Időszak:</b> 2025.01.31.-i állapot</p>	Nem szabályozták teljeskörűen az operatív gazdálkodási jogköröket, a szabályozás és a jogkörök alkalmazása nincs egymással összhangban.	Szabályszerűségi	Nyögér és Térsége Önkormányzati Társulás	2025. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2025. 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 tapasztalaton 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:

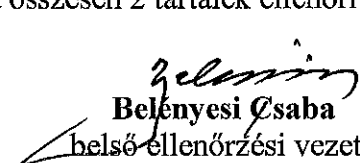
- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

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

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

Tapolca, 2024. november 11.

Készítette:

  
**Bélenyesi Csaba**  
 belső ellenőrzési vezető  
 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:

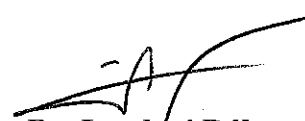
A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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, 2024. november 11.



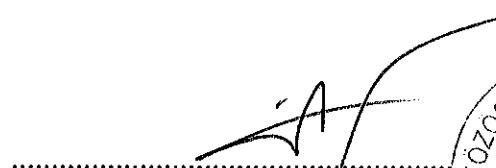
  
**Dr. Lendvai Róbert**  
jegyző

Jóváhagyta Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 30 /2024.(XII. 19.) számú határozatával.

Nyőgér, 2024. december 19.

  
**Nagy Károly**  
Társulási Tanács elnöke



  
**Dr. Lendvai Róbert**  
jegyző

