

**Pánd Község Önkormányzata**

**Belső ellenőrzési tervjavaslat**

**2023. költségvetési évre**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint Pánd Község Önkormányzata képviselő-testülete az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg. Az önkormányzat belső ellenőrzésének hatálya kiterjed Pánd Község Önkormányzatára, a Pándi Közös Önkormányzati Hivatalra és az önkormányzat intézményére.

- a) *Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása*

A tervkészítést komplex elemző munka előzte meg, melynek a célja a gazdálkodást befolyásoló kockázatok felmérése, és ez alapján az ellenőrzési témakörök meghatározása volt. Az elemzésekhez szükséges adatok megszerzéséhez felhasználásra kerültek az önkormányzat beszámolóit, költségvetési jelentései, és egyéb pénzügyi kimutatásai, a vagyonváltozásokat tartalmazó nyilvántartások, az önkormányzat szabályzatai, valamint az előző évek vonatkozásában belső és külső szervezetek által készített ellenőrzési jelentések megállapításai.

- b) *Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása*

Kockázatelemzés során felállított prioritások, a külön jogszabályokban előírt ellenőrzési kötelezettségek és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el a 2023. évi belső ellenőrzési terv. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok Pánd Község Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

A gazdálkodásra fokozott veszélyt jelentő, gyakran előforduló, kockázatok kiszűrése rámutatott azokra a területekre, melyeknek ellenőrzése a következő évben elsőbbséget élvez.

- c) *A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése*

Az ellenőri kapacitást 12 ellenőri napban határoztam meg, mely 2 fő belső ellenőr munkaidejére épül, ellenőrönként 2 helyszíni és 4 irodai nap. A belső ellenőrzési terv végrehajtását Baloghné Kovács Magdolna és Berényi Erika regisztrált belső ellenőrök végzik.

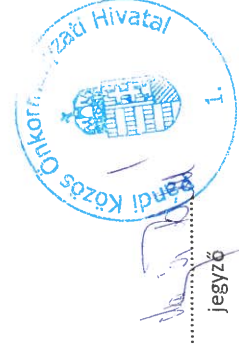
Az ellenőri kapacitás bemutatását a d. ponthoz tartozó melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet előírásai alapján az ellenőrzési tervet úgy állítottam össze, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 1 tartalék nap került meghatározásra.

- d) *A tervezett ellenőrzések felsorolását, a 2023. évi ellenőrzési terv részletes feladatait a következő táblázat tartalmazza:*

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya   | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak   | Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)  | Az ellenőrzés típusa  | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás       |    |
|---------|--|---|--|---|---|-----------------------------------|--|----|
|         |  |   |  |   |   |                                   | ellenőrzési nap                            | fő |
| 1.      | A reprezentációs kiadások elszámolása  | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a reprezentációs kiadások elszámolása szabályozott-e, az előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó adókötelezettségeket megfelelően teljesítik-e.<br><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.01.01.-2022.12.31. | Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése./                                       | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében, | Önkormányzat és költségvetési szervei   | 2023. II. félév                   | 1 helyszíni és 2 irodai ellenőrzési nap/fő | 2  |
| 2.      | A helyi adók hátralekötött állomány kezelésének, az adóhátralekötött behajtására foglaltatott intézkedéseknek a vizsgálata | <b>Ellenőrzés célja:</b> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a helyi adóhoz kapcsolódó adóhátralekötött behajtása a jogszabályokban előírtak betartásával történik-e.<br><b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2022.01.01.-2022.12.31.   | Belső szabályozottság hiányossága / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése / szabályozott; hatékony működése / a rendszer komplexitása | Teljesítményellenőrzés célvizsgálat keretében                   | Önkormányzat                            | 2023. II. félév                   | 1 helyszíni és 2 irodai ellenőrzési nap/fő | 2  |
| 3.      | Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.)   |   |  |   |   |                                   | 1 irodai ellenőrzési nap/fő                | 1  |

Pánd, 2022. október 26.



.....  
belső ellenőrzési vezető