

Pánd Község Önkormányzata

Belső ellenőrzési tervjavaslat

2022. 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 tervekészítést 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 beszámolóí, 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 2022. évi belső ellenőrzési terv. A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok Pánd Község Önkormányzat 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 Balogné 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 2022. 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	
							ellenőri nap	fő
1.	Az önkormányzat közzétételi kötelezettségének teljesítése, szabályozottsága és dokumentálása.	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a közzétételi kötelezettség rendje, az ellenőrzési folyamatok megfelelően szabályozottak-e és a működés során a jogszabályok betartását biztosítják-e. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés, elemző eljárások, tesztelés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2022. év	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése, /kölcsonhatás más rendszerekkel	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében,	Önkormányzat	2022. I félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
2.	Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése, különös tekintettel az étkeztetéshez kapcsolódóan keletkezett kintlévőségekre.	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a kintlévőségek kezelésének folyamata hatékonyan segíti-e a hátralékok behajtását. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2021.01.01.-2021.12.31.	Belső szabályozottság hiányossága / belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése/ a rendszer komplexitása	Teljesítményellenőrzés célvizsgálat keretében	Pándi Közös Önkormányzati Hivatal	2022. II félév	1 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap/fő	2
3.	Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.)						1 irodai ellenőri nap/fő	1

Pánd, 2021. november 09.

.....
jegyző

.....
belső ellenőrzési vezető

