

Pánd Község Önkormányzata

Belső ellenőrzési tervjavaslat

2026. 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 beszámolóí, költségvetési jelentései, és egyéb pénzügyi kimutatásai, a vagyontárgyakat 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 2026. 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 14 ellenőri napban határoztam meg, mely 2 fő belső ellenőr munkaidejére épül, ellenőrnként 2 helyszíni és 5 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 2026. 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.	A vagyongazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a vagyongazdálkodási tevékenységet, annak szervezeti kereteit szabályozták-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrizendő időszak: 2023.01.01.-2023.12.31.	Belső szabályozottság hiányosságában rejlő kockázatok / belső kontroll rendszer nem megfelelő működése./	Szabályszerűségi ellenőrzés célvizsgálat keretében,	Önkormányzat és költségvetési szervei	2024. II. félév	1 helyszíni és 3 irodai ellenőri nap/fő	2
2.	A kiküldetések valamint a munkába járás elszámolásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a kiküldetések, valamint a munkába járás elszámolása megfelel-e a jogszabályokban és a belső szabályzatban foglaltaknak Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, elemző eljárások Ellenőrizendő időszak: 2025.01.01.-2025.12.31.	Belső szabályozottság hiányossága / szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok /kölesönhatás más rendszerekkel	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Önkormányzat és intézményei	2026. 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, 2025. november 04.

belső ellenőrzési vezető

jegyző

intézményvezető