

# Pécsely Község Polgármestere

8245 Pécsely, Vásártér u. 148/a.

Tel/fax: 87/445-017

**Szám: 201/616 - 8 /2022.**

**Előterjesztő:** Burgyánné Czibik Éva polgármester

**Előkészítő:** Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

## **ELŐTERJESZTÉS 8. NAPIRENDI PONT**

### **A Képviselő-testület 2022. december 19-i ülésére**

**Tárgy:** 2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

**Melléklet:** 2023. évi belső ellenőrzési terv

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 70. § valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendeletben szabályozott tevékenység.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése szerint: „a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.”

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr elkészítette javaslatát a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatokra vonatkozóan. A 2023. évi belső ellenőrzési terv tervezetét az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Balatonszőlős Község Önkormányzata vonatkozásában a mellékelt 2023. évi belső ellenőrzési tervet vitassa meg és a határozati javaslat szerinti tartalommal fogadja el.

Pécsely, 2022. december 13.



*Burgyánné Czibik Éva*  
Burgyánné Czibik Éva  
polgármester

## HATÁROZATI JAVASLAT

### .../2022. (XII. 19.) képviselő-testületi határozat

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**2023. évi belső ellenőrzési terv elfogadása**” című napirendet és a következő döntést hozta:

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat melléklete szerinti tartalommal megismerte és jóváhagyja Pécsely 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

**Felelős:** Burgyánné Czibik Éva polgármester

**Határidő:** folyamatos

## PÉCSÉLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

### ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2023. ÉV

A 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

#### Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

**Pécsely Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiindulópontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.**

**Pécsely Község Önkormányzata a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.**

**Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és Pécsely Község Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányításnak részeként, illetve egyik fontos elemként működjék.**

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

Pécsely Község Önkormányzatának a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött a Balatonfüredi Többcélú Társulással.

A kockázati megítélés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- ✓ A belső kontrollrendszer,
- ✓ Az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, a vezetés elvárásainak megismerése,
- ✓ Az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok felülvizsgálata, elemzése és

✓ A vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés.

**Pécsely Község Önkormányzata** kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

**A tervezett feladatok felsorolása**

| 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) |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b> |                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                               |                             |                                         |                                   |                                                     |
| 1.                                    | <b>A helyi adók szabályozottságának, nyilvántartásának és az adóbeszedés gyakorlatának ellenőrzése</b> | <b>Az ellenőrzés célja:</b> annak vizsgálata, hogy a helyi adó szabályozottságának a helyi adórendelt szerinti kivetése, adófolyószámla kezelése, nyilvántartása, adóbeszedés érdekében tett intézkedések, adóbeszedés folyamatának ellenőrzése, megfelelően történt-e<br><b>Az ellenőrzés módszere:</b> adórendelet, dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú<br><b>Az ellenőrizendő időszak:</b> 2022. év | <b>A helyi adó szabályozottságának a helyi adórendelt szerinti kivetése nem megfelelő, adófolyószámla kezelése, nyilvántartása, adóbeszedés érdekében tett intézkedések nem minden esetben történtek meg.</b> | Szabályszerűségi ellenőrzés | Pécsely Község Önkormányzata            | 2023. II. negyedév                | 5 belső ellenőri nap                                |
| <b>Összesen:</b>                      |                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                               |                             |                                         | <b>5 belső ellenőri nap</b>       |                                                     |

A belső ellenőrzési kötelezettség ellátása külső szolgáltató bevonásával történik, ezért az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: - belső ellenőri nap

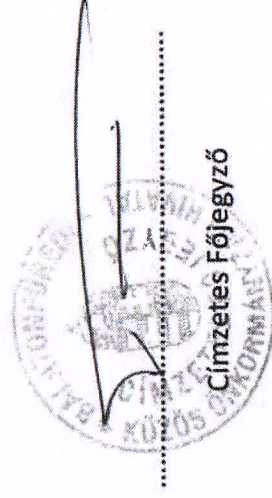
|                                     |
|-------------------------------------|
| Készítette: Pethő – Molnár Éva      |
| Aláírás Pethő – M. Éva              |
| Dátum: Balatonfüred, 2022. nov. 30. |
| belső ellenőr                       |

A 2023. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

**Pécsely Község Önkormányzata** 2023. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. **Pécsely Község Önkormányzata** környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Pécsely Község Önkormányzata működéséről az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Dátum: Balatonfüred, 2022. november hó 30. nap



Jóváhagyta: Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete ..... számú határozatával.

.....

Polgármester

.....

Főjegyző