



P é c s e l y K ö z s é g Ö n k o r m á n y z a t a

8245 Pécseley, Vásártér u. 148/a.

Tel/fax: 87/445-017

Szám: 201/516 - 7/2023.

Előterjesztő: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Előkészítő: Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

ELŐTERJESZTÉS 7. NAPIRENDI PONT

A Képviselő-testület 2023. december 11-i ülésére

Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Melléklet: 2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési terv tervezetét az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy Pécseley Község Önkormányzata vonatkozásában a mellékelt 2024. évi belső ellenőrzési tervet vitassa meg és a határozati javaslat szerinti tartalommal fogadja el.

Pécseley, 2023. december 7.



Burgyánné Czibik Éva
Burgyánné Czibik Éva
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

.../2023. (XII. 11.) képviselő-testületi határozat

Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a „**2024. 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 2024. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Burgyánné Czibik Éva polgármester

Határidő: folyamatos

PÉCSÉLY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2024. ÉV

A 2024. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2024. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Pécsely Község Önkormányzata 2024. 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 Önkormányzata** működési összhangjának megteremtése, a vagyoni védelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték-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, gazdaságosságra figyelemmel 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 vezetőikkel, s az ennek során megfogalmazott javالاتok 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)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A közbeszerzési értékhátár el nem érő értékű beszerzések szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzéséről	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény a közbeszerzési értékhátár el nem érő értékű beszerzésekre vonatkozó belső szabályzat, annak gyakorlati alkalmazása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ellenőrzés módszere: szabályzatok, dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú Az ellenőrizendő időszak: 2023. év	A jogszabályok nem megfelelő alkalmazása, szakképzettség hiánya, beszerzési szabályzat hiánya, megfelelő beszerzési rendszer kialakításának hiánya, a szabályzatban meghatározott eljárás nem minden esetben teljesül.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pécsely Község Önkormányzata	2024. II. félév	5 belső ellenőri nap
Összesen:						5 belső ellenőri nap	

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	
Dátum:	
	belső ellenőr

A 2024. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Pécsely Község Önkormányzata 2024. 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.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet 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 2024. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása Pécsely Község Önkormányzata működéséről az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Pécsely Község Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen az a folyamat és tevékenység került kiválasztásra, amelynek megléte a beszámoló alátámasztásának, valóságának feltétele.

Dátum: Balatonfüred, 2023. november hó 29. nap

.....

Jegyző

Jóváhagyta: Pécsely Község Önkormányzatának Képviselő-testülete számú határozatával.

.....

Polgármester

.....

Jegyző