

.....ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (PM 2022. augusztus) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2023.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás ellenőri nap - fő
1.	A befektetett eszközök leltárának és leltározásának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a 2023. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti aláírásának készült-e leltár. Megtörtént-e a tárgyi eszközök fizikai leltározása? Módszerei: a leltározás szabályozási, előkészítési folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége. Időszak: 2023. 01.01.-2023. 12. 31.	Nem készült, vagy nem kellően pontosított a leltározási szabályzat. A leltározás végrehajtására nem készült intézkedési terv. A leltározást nem a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották végre.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények	2023. 02-03. hó Jelentés: 2024. április 20.	4 nap 3 fő

Adásztevelli Közös Önkormányzati Hivatal	Erkezett: 2024.02.16/38-4/2024.	Szám: 16/38-4/2024.	Melléklet:
--	---------------------------------	---------------------	------------

2.	Tartalék időke- ret	Rendkívüli ígé- nyek teljesítése	2024. év	2 nap 2 fő
3.	Összefoglaló jelentés a 2024. évi belső ellenőrzésről	Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása	2025. január	1 nap belső ellenőr- zési vezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el az éves ellenőrzési tervet.

Az éves terv elkészítése során figyelembe vettem

- a fejlesztési irányító szerv/irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket,
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- a fejlesztési irányító szerv/irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
- a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Veszprém: 2023. november 08.

Készítette: Kiss Mária


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (PM 2022. augusztus) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2023.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzőn szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás ellenőri nap - fő
1.	Helyi adók szabályozottsága, adónyilvántartás, hátralékok és behajtásuk	Célja: annak megállapítása, hogy a helyi adók nyilvántartása és beszedési rendszere megfelel-e a törvényi előírásoknak, a behajtásukra tett intézkedések milyen mélységűek, milyen hatékonyságúak. Módszerei: a 2023. évi követeléskezelési rendszer, behajtási tevékenység vizsgálata. Időszak: 2023. 01.01.-2023. 12. 31.	A helyi adókat nem megfelelő időben és teljeskörűen vetik ki. A helyi adók behajtására nem tesznek intézkedéseket.	Szabályszerűségi ellenőrzés és rendszervizsgálat	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal	2024. 02-03. hó Jelentés: 2024. április 20.	4 nap 3 fő

2.	A gazdálkodási jogkörhöz kapcsolódó kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a gazdálkodási jogkörhöz kapcsolódó, kötelezettségvállalás rendjét érintő feladatok elvégzése során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásokat. Módszerei: - helyszíni ellenőrzés, - dokumentális ellenőrzés Időszak: 2023. 01. 01.- 2023. 12. 31.	A pénzügyi szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása nem történt meg. Megrendelések esetén a beszerzési szabályzat ajánlalkérési kötelezettségre vonatkozó előírásait nem tartják be. A kifizetések nem a kötelezettségvállalási előírások szerint történnek.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények	2024. 07-08. hó Jelentés: 2024. szeptember 15.	4 nap 3 fő
3.	Tartalék időkezel		Rendkívüli igények teljesítése			2024. év	2 nap 2 fő
4.	Összefoglaló jelentés a 2024. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása			2025. január	1 nap belső ellenőrzési vezető

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el az éves ellenőrzési tervet.

Az éves terv elkészítése során figyelembe vettem

- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket;

- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- a fejlesztet irányító szerv/irányított szerv kockázatelemzési rendszerét;
- a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Veszprém: 2023. november 08.

Készítette: Kiss Mária


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

