

.....**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.

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett időmezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás ellenőri nap - fő</i>
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

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

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 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 fejezetet irányító szerv/irányított szerv kockázatkézelési rendszerét;
- a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Veszprém: 2023. november 08.

Készítette: Kiss Mária

  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: