

Pányok Község Önkormányzata

3898 Pányok, Fő út 35.

Tel./Fax.: 06/46/388-085

E-mail: panyokhivatal@gmail.com

Iktatószám: P/269-6/2021.

JEGYZŐKÖNYV

Készült: Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének – Pányok Község Önkormányzatának hivatalos helyiségében (3898 Pányok, Fő út 35.) – 2021. december 14. napján 09.00 órai kezdettel megtartott nyilvános ülésén.

Jelen vannak:

A 3 tagú Képviselő-testületből jelen vannak:

Menyhért Gergő polgármester
Menyhért Barnabás képviselő

Tanácskozási joggal az ülés teljes időtartamára:

Dr. Sivák József nem képviselő alpolgármester
dr. Csurilla Martina jegyző

Menyhért Gergő polgármester köszönti a megjelenteket és megnyitja az ülést. Megállapítja, hogy a 2 fő megválasztott képviselő közül 1 fő jelen van az ülésen, így a Képviselő-testület vele együtt 2 fővel határozatképes.

Javasolja az előzetesen kiadott meghívóban szereplő napirendi pontok megtárgyalását, kérve a Képviselő-testületet, hogy vegyék fel a napirendi pontok közé az Abaúj Bűnmegelőzéséért Alapítvány kérelmének megtárgyalását.

Javasolt napirendi pontok:

1. Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
2. A szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól szóló 7/2021. (IX.30.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
3. A Képviselő-testület 2022. évi munkaterve elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
4. A 2022. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
5. Az Abaúj Bűnmegelőzéséért Alapítvány kérelmének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
6. Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

A Képviselő-testület a polgármester javaslatát **2 igen szavazattal** elfogadva, az ülés napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

Elfogadott napirendi pontok:

1. Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
2. A szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól szóló 7/2021. (IX.30.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
3. A Képviselő-testület 2022. évi munkaterve elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
4. A 2022. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
5. Az Abaúj Bűnmegelőzéséért Alapítvány kérelmének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
6. Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

Tárgyalt napirendi pontok:

1. Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
2. A szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól szóló 7/2021. (IX.30.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
3. A Képviselő-testület 2022. évi munkaterve elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
4. A 2022. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv elfogadásának megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester
5. Az Abaúj Bűnmegelőzéséért Alapítvány kérelmének megtárgyalása
Előterjesztő: Menyhért Gergő polgármester

A napirend tárgyalása

1. napirendi pont

Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről

Menyhért Gergő polgármester tájékoztatja a Képviselő-testületet az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről:
Szerveztük a szociális célú tűzifa beszerzését.

2. . napirendi pont

A szociális igazgatás és szociális ellátások helyi szabályairól szóló 7/2021. (IX.30.) önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy polgármester úrral felülvizsgáltuk a szociális rendeletet és indokoltnak tartjuk azt a települési támogatás ellátás típusát beépíteni, szabályozni, amely adott esetben természetben is adható, így lehetőséget

tudunk biztosítani élelmiszersomag igénylésére a lakosság számára. Részletesen ismerteti az önkormányzati rendelet tervezetét.

Dr. Sivák József nem képviselő alpolgármester elmondja, a közpénzt nem lehet szétosztani, nem támogatom a szociális rendelet módosítását.

dr. Csurilla Martina jegyző elmondja, hogy alpolgármester úr valamit félreértett, senki nem akarja a közpénzt szétosztani, a lakosság támogatása céljából kívántuk bővíteni a települési támogatás lehetőségét.

Menyhért Barnabás képviselő kijelenti, hogy félreértés történt, nincsen szó a közpénz szétosztásáról.

A Képviselő-testület megtárgyalja az önkormányzati rendelet tervezetét, azonban az önkormányzati rendeletet nem alkotja meg.

Menyhért Gergő polgármester szerint a 2021. évi december havi szociális étkeztetés térítési díját vállalja át az önkormányzat, valamint kössenek szerződést szociális célú tűzifa aprítása és a lakosság részére való kiszállítása érdekében.

A Képviselő-testület egyetért a polgármester javaslatával.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a 2021. évi december havi szociális étkeztetés térítési díja teljes összegének megfizetéséről.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
46/2021. (XII.14.) határozata

**a 2021. évi december havi szociális étkeztetés
térítési díja teljes összegének megfizetéséről**

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Pányok Község Önkormányzata a szociális étkeztetés igénybevételére jogosultak 2021. évi december havi szociális étkeztetési térítési díja teljes összegét megfizeti, átvállalja.

Határidő: 2022. január 31.

Felelős: Polgármester

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a szociális célú tűzifa felaprítása és a lakosság részére való kiszállítása érdekében történő szerződés megkötéséről.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
47/2021. (XII.14.) határozata

a szociális célú tűzifa felaprítása és a lakosság részére való kiszállítása érdekében történő szerződés megkötéséről

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a szociális célú tűzifa felaprítása és a lakosság részére történő kiszállítása céljából szerződést köt Menyhért Ádám egyéni vállalkozóval (székhelye: 3534 Miskolc, Gitár u. 2.).

Határidő: 2022. február 15.

Felelős: Polgármester

3. napirendi pont

A Képviselő-testület 2022. évi munkaterve elfogadásának megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a Pányok Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 7/2019. (X.30.) önkormányzati rendeletének 8. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak szerint a munkaterv tervezetének elkészítéséről a polgármester iránymutatása alapján a jegyző gondoskodik, és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé. Elkészült a 2022. évi munkaterv tervezete. Részletesen ismerteti a Képviselő-testület 2022. évi munkatervét.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés és hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon a Képviselő-testület 2022. évi munkatervének elfogadásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
48/2021. (XII.14.) határozata

a Képviselő-testület 2022. évi munkatervének elfogadásáról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja a Képviselő-testület 2022. évi munkatervét.

Határidő: 2022. december 31.

Felelős: Polgármester

4. napirendi pont

A 2022. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv elfogadásának megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy a Mötv. rendelkezései szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá. Az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzés támasztja alá. Az önkormányzat működésével kapcsolatos belső ellenőrzési feladatokat külső szakértőként a GY&GY Perfekt Audit Kft. – Győrffy Dezső könyvvizsgáló úr látja el. Elkészült a 2022. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv, amelyben foglaltak szerint a 2022. évben a költségvetési rendelet tervezete kerül ellenőrzésre.

Az előterjesztéssel kapcsolatban kérdés és hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy szavazzon a 2022. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról.

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
49/2021. (XII.14.) határozata

a 2022. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja a 2022. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Tervet.

Határidő: 2022. december 31.

Felelős: Polgármester

5. napirendi pont

Az Abaúj Bűnmegelőzéséért Alapítvány kérelmének megtárgyalása

Menyhért Gergő polgármester felkéri dr. Csurilla Martina jegyzőt, hogy tájékoztassa a Képviselő-testületet e napirendi ponttal kapcsolatban.

dr. Csurilla Martina jegyző tájékoztatja a Képviselő-testületet, hogy az Abaúj Bűnmegelőzéséért Alapítvány támogatás iránti kérelmet nyújtott be Telkibánya Község Önkormányzatához, amelyben a bűn-, és balesetmegelőzési tevékenységek eredményesebb folytatása, valamint a közrend-közbiztonság eredményesebb fenntartása érdekében támogatást kér.

Az előterjesztéssel kapcsolatban egyéb kérdés és hozzászólás nem hangzott el.

Menyhért Gergő polgármester kéri a Képviselő-testületet, hogy *szavazzon az Abaúj Bűnmegelőzéséért Alapítvány támogatásáról.*

Az előterjesztéssel kapcsolatos döntéshozatalban a képviselő-testületi ülésen megjelent polgármester és 1 fő képviselő (összesen: 2 fő) vesz részt.

A Képviselő-testület 2 fő jelen levő tagja, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozza:

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
50/2021. (XII.14.) határozata

az Abaúj Bűnmegelőzéséért Alapítvány támogatásáról

Pányok Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a bűn-, és balesetmegelőzési tevékenységek eredményesebb folytatása, valamint a közrend-közbiztonság eredményesebb fenntartása érdekében 10.000.-Ft, azaz Tízezer Forint összeggel támogatja az Abaúj Bűnmegelőzéséért Alapítványt (székhelye: 3860 Encs, Petőfi út 75/A.).

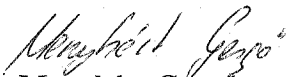
A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a további intézkedések megtételére és a szükséges okiratok aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Polgármester

További hozzászólás hiányában **Menyhért Gergő** polgármester megköszöni a Képviselő-testület ülésén megjelentek munkáját és jókívánságait követően az ülést bezárja.

k.m.f.


Menyhért Gergő
polgármester




dr. Csurilla Martina
jegyző

Pányok Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. évi munkaterve

I.

Általános szabályok:

A képviselő-testületi ülések helyszíne: meghívó szerint.

A képviselő-testületi ülések időpontja: meghívó szerint.

A képviselő-testületi anyag átadása: kézbesítés útján vagy elektronikus úton e-mailben.

Minden képviselő-testületi ülésen megtárgyalandó témakörök /szükséges döntések meghozatala/:

- pályázatokkal kapcsolatos intézkedések, tennivalók, döntések meghozatala,
- az előző képviselő-testületi ülés óta bekövetkezett fontosabb eseményekről szóló tájékoztatások,
- a polgármester átruházott hatáskörben hozott döntéseiről szóló tájékoztatás,
- önkormányzati rendeletek megalkotása, a hatályos önkormányzati rendeletek felülvizsgálata,
- rendezvények, ünnepségek megrendezése, megtartása,
- szociális ügyek megtárgyalása,
- intézményi térítési díjak felülvizsgálata,
- egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások.

Előterjesztők: polgármester, alpolgármester, képviselő, jegyző, aljegyző, a napirend pont tárgyalásában érintett személyek.

Az írásbeli előterjesztés előkészítésének felelőse az előterjesztő. Az írásbeli előterjesztés leadási határideje a képviselő-testületi ülés napját megelőző 7. nap.

II.

A képviselő-testületi ülések tervezett napirendi pontjai:

2022. január hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. február hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
/Amennyiben a Magyar Államkincstár elfogadta az önkormányzat pénzügyi beszámolóját/
Előterjesztő: jegyző

- 3.) Pányok Község Önkormányzata saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről szóló határozat meghozatala
Előterjesztő: polgármester
- 4.) Javaslat az önkormányzat 2022. évi költségvetésére
Előterjesztő: polgármester
- 5.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. március hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Közbeszerzési Terv megtárgyalása
Előterjesztő: polgármester
- 3.) 2021. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Jelentés megtárgyalása
Előterjesztő: jegyző
- 4.) Beszámoló az adóztatásról
Előterjesztő: jegyző
- 5.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. április hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Aktuális problémák, kérdések megtárgyalása
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. május hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Az önkormányzat 2021. évi költségvetése végrehajtásának megtárgyalása
Előterjesztő: polgármester
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. június hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Aktuális problémák, kérdések megtárgyalása
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. július hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Aktuális problémák, kérdések megtárgyalása
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. augusztus hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításának megtárgyalása
Előterjesztő: jegyző
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. szeptember hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Aktuális problémák, kérdések megtárgyalása
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. október hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) A szociális célú tűzifa támogatás helyi szabályairól szóló önkormányzati rendelet megalkotása
Előterjesztő: jegyző

- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. november hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) Adórendeletek felülvizsgálata
Előterjesztő: jegyző
- 3.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

2022. december hónap

- 1.) Tájékoztatás az előző képviselő-testületi ülés óta történt eseményekről, megtett intézkedésekről
Előterjesztő: polgármester
- 2.) A 2023. évre vonatkozó Belső Ellenőrzési Terv megtárgyalása
Előterjesztő: jegyző
- 3.) A Képviselő-testület 2023. évi munkatervének megtárgyalása
Előterjesztő: polgármester
- 4.) Beszámoló az önkormányzat 2022. évi munkájáról – közmeghallgatás
Előterjesztő: polgármester
- 5.) Egyéb indítványok, bejelentések, javaslatok, tájékoztatások

Melléklet a 49/2021. (XII.14.) határozathoz

Pányok Község Önkormányzata
3898 Pányok, Fő út 35.

Iktatószám: 2022/XIII/8./ET

2022. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Pányok, 2021. november 30.

Jóváhagyta:

Pányok, 2021. november 30.

Győrffi Dezső
belső ellenőrzési vezető

Menyhért Gergő
Polgármester

dr. Csurilla Martina
Jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok
2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése
5. Tervezett ellenőrzések

Mellékletek:

- | | |
|------------------|----------------------|
| 1. sz. melléklet | Létszám és erőforrás |
| 2. sz. melléklet | Ellenőrzések |
| 3. sz. melléklet | Tevékenységek |

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2022. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- stratégiai ellenőrzési terv,
- 2021. november 30. dátumú kockázat-felmérési dokumentum
- 2021. november 30. dátumú összesített kockázatelemzési tábla

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatok a hivatal vezetőivel folytatott megbeszélésen gyűjtöttük össze, melynek során a gazdasági terület vezetői a korábbi időszak tapasztalatai alapján maguk értékelték a kockázatos tevékenységeiket, területeiket. Az interjú részeként a kockázatok értékelése is megtörtént.

A belső ellenőrzés figyelmének középpontjába állított folyamatok az Önkormányzat működése során elérendő célok szerint kerültek meghatározásra, a kockázatelemzés feltárta azokat az elemeket, amelyek komolyabb kockázati tényezőket hordoznak magukban.

A belső erőforrások optimális felhasználását nagyban befolyásolják a megfelelő kontrollok kialakításai, valamint a működéssel kapcsolatos belső szabályzatok naprakészsége és jogszabályoknak való megfelelése. A belső erőforrások felkutatásához kapcsolódó feladat egyik eleme az egyes tevékenységek fejlesztése, az esetleges hiányosságok feltárása és megszüntetése. Fontos továbbá a feladatellátás szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró előmunkával való hatékony és eredményes munka feltételeinek megteremtése.

A gazdálkodás során minden gazdasági eseményről bizonylatot kell készíteni. A gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A gazdasági események bizonylatolását, a költségvetési szerv bizonylati rendjét a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően kell kialakítani és dokumentálni. A bizonylatolás során keletkezhetnek hibák, hiányosságok, melyeknek feltárása szükséges. A házipénztár kezelése során a kifizetések és a bevételezések során keletkezhetnek hibák.

A vertikális folyamatok (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) rendjének nem megfelelő működése a közpénzek szabálytalan felhasználást eredményezheti.

Az intézményekben a kapacitás felmérés és a rendelkezésre álló erőforrások meghatározása fontos a hatékony, eredményes és gazdaságos feladatellátáshoz.

A kockázatok elemzése, a vezetés javaslatai és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével az Önkormányzatnál 2 gazdálkodó közül 1 gazdálkodónál kerül sor belső ellenőrzésre. A tervezett ellenőrzéseket a 2. táblázat tartalmazza.

1 gazdálkodó esetében nem kerül sor belső ellenőrzésre az elvégzett kockázat elemzés és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vétele alapján.

A kockázatok értékelésének módszerét előre rögzített kockázatelemzési módszertan szerint végeztük. Az interjú résztvevői 2 paraméter mentén értékelték a kockázatokat:

- a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége és
- a bekövetkeztekor felmerülő, az intézmény céljait, tevékenységét befolyásoló várható hatások alapján.

Mindkét értékelési szempont esetén 3-as skálát alkalmaztunk.

Az értékelés során a kockázatok bekövetkezési valószínűségének számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

Szinte valószínűtlen, hogy bekövetkezik (1)

Kicsi a valószínűsége, hogy bekövetkezik (2)

Nagyon valószínű, hogy bekövetkezik (3)

A kockázatok bekövetkeztekor várható hatás számszerűsítése az alábbi értékek hozzárendelésével történt:

Alig fejt ki hatást a szervezetre a bekövetkező kockázat (1)

Kiseb hatást kifejt a szervezetre (2)

A bekövetkező kockázat várható hatása nagy (3)

A nevesített és értékelt kockázatokat a belső ellenőrzés elemezte, majd megfogalmazta a kockázatokhoz rendelhető ellenőrzések tárgyát, célját, ütemezését, kapacitásigényét.

A költségvetési szervek vezetőivel folytatott egyeztetés során meghatároztuk a következő évre tervezett ellenőrzések lefolytatásához szükséges rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is.

Az ellenőrzési programok tartalmának meghatározása és ütemezése során tekintettel voltak az év közben soron kívül jelentkező feladatokra. Főállású belső ellenőrt a költségvetési szerv nem alkalmaz, így a jövőben is külső szakértő bevonásával látják el a feladatot.

A kockázatkezelési, értékelési, elemzési folyamat eredményeképpen az éves belső ellenőrzési tervben az alábbi kockázatok belső ellenőrzéssel való kezelése történik meg:

Előfordulhat, hogy nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készül a költségvetési rendlettervezet

Előfordulhat, hogy a gazdálkodónál kialakított bizonylati rend, a bejövő-, kimenő- és belső bizonylatok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak és belső szabályozásoknak.

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Az éves belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatelemzés eredményeképpen a 2022. évi ellenőrzések lefolytatásához szükséges belső ellenőri kapacitás 3 ellenőri nap.

A szükséges ellenőri kapacitás mértékét az ellenőrzés az alábbi módon számolta ki.

A kockázatok alapján megfogalmazott ellenőrzésekhez, továbbá 10% mértékű soron kívüli ellenőrzéshez az ellenőri kapacitást az 1. táblázat mutatja be.

4. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervezése

A tanácsadói tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke: 0 ellenőri nap.

A soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített ellenőrzési kapacitásának mértéke: 2 ellenőri nap.

A képzésekre tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 6 ellenőri nap.

Az egyéb tevékenységek elvégzésére tervezett ellenőri kapacitás mértéke: 5 ellenőri nap.

5. Tervezett ellenőrzések

Az Önkormányzat 2022. évre tervezett ellenőrzéseit a 2. táblázat foglalja össze.

Éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

1. táblázat

Megnevezés	Erőforrás igény (ellenőri nap)	Erőforrás igény (%)
Tervezett ellenőrzésekre	3	19%
Soron kívüli ellenőrzésekre	2	10%
Tanácsadásra	0	0%
Képzésre	6	39%
Egyéb tevékenységre	5	32%
Összesen:	16	100%

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

2. táblázat

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (fő)	Módszer
1	Költségvetési rendlettervezet előzetes ellenőrzése	Annak a kérdésnek a megválaszolása, hogy az önkormányzat költségvetési rendlettervezet a hatályos jogszabályoknak megfelelően állította-e össze?	2022. év	Előfordulhat, hogy nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően készül a költségvetési rendlettervezet.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Pányok Község Önkormányzata	2022. február	3	2	<ul style="list-style-type: none"> - dokumentumok vizsgálata - interjúk lefolytatása
Összesen:										
								3		

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve	Belső erőforrás		Külső erőforrás		Megállapodás alapján ellátott szervezetek fordított erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Pányok Község Önkormányzata	betöltési tervezett létszám (fő)	rendelkezés-re álló létszám (fő)	ellenőri nap	fő	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
I. Önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	3,00	3,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	3,00	3,00	0,00
1.								
2.								
3.								
n.								
III. Irányított költségvetési szerv neve/ Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén						0,00		0,00

