

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉV**

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok az alábbiak:
- Létszám és erőforrás
 - Ellenőrzések
 - Tevékenységek
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést külön táblázat tartalmazza.
- c) A tervezett feladatok a 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időmérése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	A tárgyi eszköz beruházások ellenőrzése	<u>Cél:</u> Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a tárgyi eszköz beszerzések lebonyolítása, dokumentálása, nyilvántartása szabályszerű volt-e.	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Pilisszentlászló Község Önkormányzata	III. negyedév	30 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtartama	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes ellenőrzés Időszak: 2021. év					30 nap
Összesen:							

Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Piliszentlászló, 2021. november 19.

Készítette:



dr. Hamrani Sofiane
Belső ellenőrzési vezető

Cont 2002 Kft.
102. Budapest.
Székhely: Bertalan u. 22. 1/1.
Adószám: 12946758-3-49

Jóváhagyta:

Jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: PILLISZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltatás ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.-II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen										0,00	0,00										
II. Helyi döntéshozók összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Vahring Napköziotthonos Óvoda								2,00		30,00		30,00			30,00						
2.															0,00						
3.															0,00						
n.															0,00						

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: PILLISZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Ellenőrzések összesen ¹				Támogatás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁶		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap		
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	30,00	0,00														0,00	0,00	30,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Vadvidék Napköziotthonos Óvoda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉV

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1	Bruttó munkaidő	365	2	730
2	Kieső munkaidő	151		302
3	Fizetett ünnepek	111		222
4	Fizetett szabadság (átlagos)	25		50
5	Átlagos betegszabadság	15		30
6	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			428
7	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			30
8	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
9	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
10	Képzés (pl. 10%)			
11	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			
12	Összes tevékenység kapacitásigénye:			30
13	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			30
14	Tartalékidő			
15	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

Kockázatelemzés

25	Informátikai rendszerek ellenőrzése	3	3	1	2	1	1	3	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	89	K
26	Ingalatlanok nyilvántartás ellenőrzése	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	43	A
27	Költségvetési szerv működésének hatékonyság vizsgálata	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	60	A
28	Költségvetési szerv pénzügyi ellenőrzése - Bevételek, kiadások elszámolásának ellenőrzése	1	1	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	2	1	2	2	76	A	
29	Költségvetési tervezés ellenőrzése	1	1	2	2	3	3	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	69	A	
30	Költségvetésgyűjtés analitikus nyilvántartásának ellenőrzése	3	1	1	3	3	3	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	86	K	
31	Külső felhasználó pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	77	A	
32	Közzétartozás beszerelések ellenőrzése	2	1	3	3	3	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	91	K	
33	Lejáró pénzeszközök ellenőrzése, a szabályozásnak és a gyakorlati megvalósulás összhangja	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	106	K	
34	Normatív igénylés ellenőrzése	2	1	2	2	3	3	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	78	A	
35	Pénzgazdálkodási jogkövek gyakorlatának ellenőrzése	2	1	2	2	1	1	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	73	A	
36	Pénzeszközök szabályosságának vizsgálata	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	65	A	
37	Pénzügyi ellenőrzés	2	1	1	1	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	86	K	
38	Pénzügyi - gazdasági tevékenység ellenőrzése	2	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	69	A	
39	Pénzügyi elszámolások számviteli nyilvántartások ellenőrzése	2	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	1	1	2	2	68	A	
40	Selejtezési tevékenység értékelése, a szabályozásnak és a gyakorlati megvalósulás összhangja	3	2	3	2	3	3	1	1	2	2	1	3	3	2	2	2	99	K	
41	Szerződéses vizsgálata	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	3	3	3	3	3	70	A	
42	Szociális ellátások megállapításának és kifizetésének ellenőrzése	2	1	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	95	K	
43	Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartás ellenőrzése	3	3	3	3	3	3	1	1	4	2	2	3	3	2	2	3	117	M	
44	Térítési díj rendeltet. beírásának ellenőrzése	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	76	A	
45	Ülőellenőrzések	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	60	A	
46																		0	A	
47																		0	A	

A kockázatok értékelési módszere:

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

2. Váltások / Átszervezés

- 1) Stabill rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősnek csak személyi, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

4. Kihasználás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- értékel. a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

5. Bevetél/kiadás szint

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

8. Vezetőség aggodulni a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kiseb
- 2) Közepes
- 3) Nagy

10. Szabályozásnak és szabályosság

- 1) Kiseb
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

11. Munkaadókat tapasztalata és képzettség

A kockázati érték a kockázati tényezők súlyozott értékeinek összegeként került kiszámításra

Kockázati értékek/Prioritás színe:

- | | |
|--------------------|---------------------------|
| Alacsony kockázati | 43 - 79 kockázati érték |
| Közepes kockázati | 80 - 116 kockázati érték |
| Magas kockázati | 117 - 133 kockázati érték |

Kockázatelemzés

- 1) Alacsony
- 2) Középes
- 3) Magas

Kisbő szervezetei, illetve partnereik által nyújtott segítség

- 1) Alacsony
- 2) Középes
- 3) Magas

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Keves vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Középes
- 3) Magas