

**ELŐTERJESZTÉS**

**a 2022. évi belső ellenőrzési tervről**

(Készült: a Képviselő-testület 2021. december 7-i rendkívüli ülésére)

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**Vezetői összefoglaló:**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

**Részletes kifejtés:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 31. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet, és a 32. § (3) bekezdés szerint november 30-i határidővel megküldi a jegyző részére. A Kormányrendelet 32. § (4) bekezdése és Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Kormányrendelet 15. § (7) bekezdés a) pontja értelmében az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja a költségvetési szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A 2015. január 1. napjától határozatlan időre létrejött megbízási szerződés alapján Pilisszentlászló Község Önkormányzata tekintetében a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőrzési feladatokat az iCont 2002. Tanácsadó és Szolgáltató Kft. látja el.

Az iCont 2002. Kft. belső ellenőrzési vezetője elkészítette az előterjesztéshez mellékelte 2022. évre vonatkozó ellenőrzési tervet.

*Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a határozati javaslatot fogadja el!*

**Határozati javaslat**

Pilisszentlászló Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja**.

**Felelős:** Jegyző

**Határidő:** azonnal

**Végrehajtásért közvetlenül felelős:** Jegyzői Iroda

Szentendre, 2021. november 30.

**dr. Schramm Gábor**  
jegyző

Előkészítette:

Ellenőrizte:

**dr. Tankó Zsuzsa**  
jegyzői koordinátor

**dr. Bartha Enikő**  
aljegyző

**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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
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 ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes ellenőrzés Időszak: 2021. év					
<b>Összesen:</b>							<b>30 nap</b>

Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

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

Piliszentlászló, 2021. november 19.

Készítette:



Jóváhagyta:

dr. Hamrani Sofiane  
Belső ellenőrzési vezető

Conf 2002 Kft.  
1022 Budapest,  
Széktely Bertalan u. 22. 1/1.  
Adószám: 129467583-49

Jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA																				
	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény				
Helyi önkormányzat (I.+II.)																				
I. Önkormányzati hivatal összesen																				
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
1. /adatrég Napköziotthonos Óvoda																				
2.																				
3.																				
n.																				





**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Önkormányzat neve: PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	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 <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Hebri önkormányzat (I.+II.)</b>	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	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>	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	0,00	30,00	0,00	30,00	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	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	30,00	0,00													0,00	0,00	30,00	0,00	30,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	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	0,00
bb) Irányított szervezetenél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	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
<b>I. Vadvidék Napköziotthonos Óvoda</b>	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	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	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	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.</b>	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	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>n. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	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	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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	0,00
b) Soron kívüli kapacitás <sup>8</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>a) Saját szervezetenél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetenél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	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	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			<b>428</b>
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	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>30</b>
13	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>30</b>
14	Tartalékidő			
15	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			





Kockázatelemzés

25	Informátikai rendszerek ellenőrzése	3	3	3	1	2	1	3	1	1	2	2	2	2	89	K
26	Ingatlanbirtokos nyilvántartás ellenőrzése	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	43	A
27	Költségvetési szerv működésének hatékonysági vizsgálata	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	60	A
28	Költségvetési szerv pénzügyi ellenőrzése - Bevételek, kiadások elszámolásának ellenőrzése	1	1	2	2	3	1	1	1	2	2	1	1	2	76	A
29	Költségvetési tervezés ellenőrzése	1	1	2	2	3	1	1	1	1	2	1	2	2	69	A
30	Költségvetésszámvetés analitikus nyilvántartásának ellenőrzése	3	1	3	1	3	3	1	1	2	1	2	1	1	86	K
31	Külső felhasználói pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2	77	A
32	Közszolgáltatások beszerzésének ellenőrzése	2	1	3	3	3	1	1	2	2	2	2	2	2	91	K
33	Lejárati tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összehangja	3	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	2	3	106	K
34	Normatív igénylés ellenőrzése	2	1	2	2	3	3	1	1	2	2	1	1	1	78	A
35	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlatának ellenőrzése	2	1	2	2	1	1	3	1	1	2	2	2	2	73	A
36	Pénzkezelés szabályosságának vizsgálata	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	65	A
37	Pénzügyellenőrzés	2	1	1	1	3	1	2	2	2	3	2	3	3	86	K
38	Pénzügyi – gazdasági tevékenység ellenőrzése	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	69	A
39	Pénzügyi elszámolások számviteli nyilvántartások ellenőrzése	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	68	A
40	Selejtezési tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összehangja	3	2	3	2	3	1	2	2	2	1	3	2	2	99	K
41	Szerződések vizsgálata	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	3	3	3	70	A
42	Szociális ellátások megállapításának és kifizetésének ellenőrzése	2	1	3	3	3	3	1	1	2	2	2	2	2	95	K
43	Tárgyi eszköz analitikus nyilvántartás ellenőrzése	3	3	3	3	3	1	4	2	2	3	2	3	3	117	M
44	Térítési díj rendelet beartásának ellenőrzése intézményről	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	76	A
45	Ülőellenőrzések	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	60	A
46															0	A
47															0	A

A kockázatok értékelési módszere:

1. Belső kontrollok értékelése

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

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások  
2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősnek  
rész személyek, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

3. Á rendszer komplexitása

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

4. Kétszámítás más rendszerekkel

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

5. Bevetél/költségviszony

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 aggodalmi a rendszer működését illetően

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

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kis  
2) Közepes  
3) Nagy

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kis  
2) Közepes  
3) Jelentős

11. Munkatársak tapasztalata és képzettség

A Kockázati érték a kockázati tényezők súlyozott értékeinek összegéjeként került kiszámításra.

Kockázati mérték/Prioritás színe:

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

Kockázatelemzés

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

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

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas