

ELŐTERJESZTÉS

a 2023. évi belső ellenőrzési tervről

(Készült: a Képviselő-testület 2022. november 29-i 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 tárgyévét 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 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Jegyző

Határidő: azonnal


Végrehajtásért közvetlenül felelős: Jegyzői Iroda

Szentendre, 2022. november 8.



dr. Schramm Gábor
jegyző

Előkészítette:



Lantos Anna
beszerzési referens

Ellenőrizte:



dr. Bartha Enikő
aljegyző

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
PILISSZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2023. 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 tervezés, a külső ellenőrzési kapacításra
 - Korábbi ellenőrzések dokumentumai
 - Tevékenységek felmérés
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést külön táblázat tartalmazza, mely szerint a legmagasabb kockázati értékű terület került a 2023. évi éves belső ellenőrzési tervbe.
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
- d) 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)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Az előlegek kiadásának, felhasználásának elszámolásának ellenőrzése	Cél: Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az előlegekhez kapcsolódó folyamatok dokumentálása, nyilvántartása az	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Pilisszentlászli 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)
		előírásoknak megfelelően zajlik-e. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése, mintavételes ellenőrzés.					
Összesen:		Időszak: 2022. év					30 nap

e) A tanácsadói tevékenységéhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás szükségessége esetében külön megállapodás készül a külső ellenőrrrel.

Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

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

Szentendre, 2022. november 02.

Készítette:

Jóváhagyta:

dr. Hamrani Sofiane
Belső ellenőrzési vezető

dr. Schramm Gábor
Jegyző

PIHÁSSZENILÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2023. évi

4. számú melléklet

Sz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Ismeretlen (fő)	Előírt, de pótlás nélkül nem teljesül (Átlagos munkanapok száma / fő)
1	Bruttó munkaidő	365	2	730
2	Külső munkaidő	154		308
3	Fizetett ünnepok	114		228
4	Fizetett szabadság (átlagos)	25		50
5	Átlagos betegszabadság	15		30
6	Megállapodás alapján előírt belső ellátás esetén más szervezetre fordított kapacitás			
7	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			30
8	Tervezett ellátások végrehajtása (pl. 60%)			30
9	Soron kívüli ellátás (pl. 10-30%)			
10	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
11	Képzés (pl. 10%)			
12	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			
13	Összes tevékenység kapacitás igénye:			30
14	Az éves ellátási terv végrehajtásához szükséges:			30
15	Tartalék idő			
16	Külső szolgáltatók (speciális szakértelm) igénybevétele			
17	Időigényes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			