

PILISSZENTLÁSZLÓI SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:

Beszerezési referens

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

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. A költségvetési szervek belső ellenőrzésére éves belső ellenőrzési terv alapján kerül sor, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

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. § (1) bekezdés szerint a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

A Kormányrendelet 15. § (7) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A 2018. évben határozatlan időre létrejött megbízási szerződés alapján a Pilisszentlászloi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 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 a 2023. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Pilisszentlászloi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja**.

Felelős: Elnök

Határidő: azonnal

Végrehajtásért közvetlenül felelős: Jegyzői Iroda

Szentendre, 2022. november 8.

Dombai Gáborné *s.k.*
nemzetiségi önkormányzat elnöke

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.
Szentendre, 2022. november 8.

Schramm Gábor
dr. Schramm Gábor
jegyző

Előkészítette:

Lantos Anna
Lantos Anna
beszerzési referens

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
PILISSZENTLÁSZLÓI SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
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 kapacitásra
 - 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, ellenőrzendő 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.	A nemzetiségi önkormányzat által kapott feladatalapú támogatás elszámolásának ellenőrzése	Cél: Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírások szerint történt-e a feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Pilisszentlászloi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	III. negyedév	8 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzőit, szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtervezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2021. évi támogatás, felhasználási időszak (2021.01.01.-2022.12.31.)					
Összesen:							8 nap

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

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

Belső ellenőrző szolgálati jogkörökben		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós osztály)		Adminisztratív személyzet			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Belső ellenőrző szolgálati jogkörökben		bevételek területei	rendelkezésre álló létszám (fő)	ellenőrző nap		ellenőrző nap		ellenőrző nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőrző nap		más szervezetek az adott szervezetre fordított kapacitása (+)		ellenőrző nap		belső ellenőrzési feladatok létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
		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
Helyi önkormányzat (L+H1)						2,00	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. Önkormányzati hivatal összesen						2,00	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 szervek 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
1.																			
2.																			
3.																			
n.																			

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Pilszentlászlói Szóvak Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen		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	terv	tény
	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap	saját ellenőrzés nap	külső ellenőrzés nap
Helyi önkormányzat (I+II.)	0,00	0,00	8,00	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	8,00	0,00	8,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	8,00	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	8,00	0,00	8,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	8,00	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	8,00	0,00	8,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	8,00	0,00													0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
ab) Irányított szerveknek (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
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bb) Irányított szerveknek (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
II. Irányított szervek 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
1.	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 szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknek	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 ³	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piliskeresztúri Szlovák Nemzetiségű Önkormányzat
2023. év

Sz.	Megnevezés	Átlagos munkanapló száma/100	Időszaki (fő)	Előzetes munkanapló száma/100 (előzetes)
1	Bruttó munkaidő	365	2	730
2	Kisbő munkaidő	154		308
3	Fizetési utalások	114		228
4	Fizetési szabadság (átlagos)	25		50
5	Átlagos betegezzabság	15		30
6	Megállapítás alapján előírt belső ellenőrzési és szervezési feladatok kapacitása			414
7	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			8
8	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			8
9	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
10	Ellenőrzési tevékenység (pl. 10%)			
11	Képzés (pl. 10%)			
12	Egyéb tevékenység kapacitása (pl. 5%)			
13	Összes tevékenység kapacitása (pl. 5%)			8
14	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			8
15	Ellenőrzési			
16	Külső szakértők (speciális szakértelen) igénybevétele			
17	Időigényes kapacitások beosztása (Átlagos szolgálati állás)			

4. számú melléklet