

SZENTENDREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐ

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:

Beszerzési referens

A határozati javaslat elfogadásához

minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

a 2025. évi belső ellenőrzési tervről

(Készült: a Képviselő-testület 2024. november 26-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 tárgyévet 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 Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a belső ellenőrzési vezetői és belső ellenőrzési feladatokat az iCont 2002 Tanácsadó és Szolgáltató Kft. látja el.

Az iCont 2002 Tanácsadó és Szolgáltató Kft. belső ellenőrzési vezetője elkészítette a 2025. 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

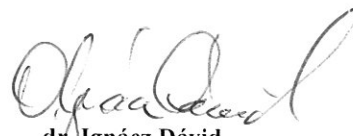
Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2025. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Elnök

Határidő: azonnal

Végrehajtásért közvetlenül felelős: Jegyzői Iroda

Szentendre, 2024. november 21.


dr. Ignác Dávid
jegyző

Előkészítette:


Lantos Anna
beszerzési referens

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
PILISSZENTLÁSZLÓI SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2025. 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 2025. 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.	A kötelezettségvállalás folyamata és a további gazdálkodási jogkörök ellenőrzése	Cél: Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása során teljesülnek-e a kötelezettségvállalásra és a	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 ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		gazdálkodási jogkörökre vonatkozó jogszabályi követelmények. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése <u>Időszak:</u> 2025. I. félév					
Összesen:							8 nap

e) A tanácsadói tevékenységhez, 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, 2024. november 05.

Készítette:

Jóváhagyta:


Katona Angéla
Belső ellenőrzési vezető


iCont 2002 Kft.
1062 Budapest,
Székely Bertalan u. 22. 1/1
Adószám: 12946758-2-42


dr. Ignácz David
Jegyző



Tevékenységek

3. számú melléklet

Onkormányzat neve: Pilszentfászi Szlovák Nemzeti Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				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	terv	tény
	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés	saját ellenőrzés	külső ellenőrzés
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 feladat 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 szervezettel (mányfóként 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													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezettel (mányfóként 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
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 szervezettel	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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Pilis-szentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2025. év				
Sz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma /év	Lezárás (év)	Előzetes napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Lezárás)
1	Bruttó munkaidő	365	2	730
2	Kisbő munkaidő	148		296
3	Fizetett ünnepek+levége	113		226
4	Fizetett szabadság (átlagos)	25		50
5	Átlagos betegszabadság	10		20
6	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			
7	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			
8	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			
9	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
10	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
11	Képzés (pl. 10%)			
12	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			
13	Összes tevékenység kapacitásigénye:			
14	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
15	Tartalék idő			
16	Külső szakértők (speciális szakértelen) igénybevétele			
17	Időigényes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

Kockázatelemzés

Ssz.	Ellenőrzési terület	Kockázati tényezők												Kockázati érték	Prioritási szint (Alacsony (A), Közepes (K), Magas (M))
		Belső kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/Költség zint	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanság ok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása		
		Kockázati tényező terjedelme													
		1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3		
		Alkalmazott súly													
5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				
1	A kötelező és önként vállalt feladatok és azok finanszírozásának ell. Az önként váll. feladatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	1	2	2	1	5	1	2	1	2	80	K	
2	A közbeszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata	2	1	2	1	1	3	5	1	2	2	1	71	A	
3	A szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése.	1	2	1	1	1	1	5	1	1	2	3	64	A	
4	Analitikus nyilvántartások ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	5	1	2	1	1	70	A	
5	Átvett pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	5	1	1	2	1	81	K	
6	Az ellenőrzési nyomvonalak alkalmazhatóságának ellenőrzés.	2	2	3	2	1	1	5	1	1	3	1	81	K	
7	Az iktatási rendszer ellenőrzése	2	2	1	2	1	1	5	1	1	1	2	66	A	
8	Belső kontrollok kialakításának és megszervezésének vizsgálata	2	3	2	3	1	1	5	2	1	2	3	86	K	
9	Belső szabályzati rendszer vizsgálata	3	1	2	1	1	1	5	3	3	1	2	86	K	
10	Beszámoló ellenőrzése	1	1	3	3	3	3	5	1	1	2	2	87	K	
11	Civil szervezeteknek adott Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	1	2	5	1	1	1	1	58	A	
12	Értékesítőknél elszámolása	1	2	1	2	1	3	5	1	2	2	1	69	A	
13	Informatikai rendszerek ellenőrzése	3	2	3	1	2	1	5	1	1	2	2	89	K	
14	Képviselő testületi működés - költségvetési előirányzatokkal való gazdálkodás ellenőrzése	2	2	2	2	3	1	1	1	1	2	2	81	K	
15	Költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzése	2	2	3	3	3	3	1	2	2	3	2	98	K	
16	Költségvetési szerv működésének hatékonysági vizsgálata	1	1	2	2	2	1	5	1	2	1	1	68	A	
17	Költségvetési szerv pénzügyi ellenőrzése - Bevételek, kiadások elszámolásának ellenőrzése	1	1	2	2	3	1	5	2	2	2	1	84	K	
18	Költségvetési tervezés ellenőrzése	2	2	2	2	2	2	5	1	2	2	2	89	K	
19	Kötelezettségvállalás ellenőrzése	2	1	2	2	3	3	5	2	3	3	2	3	107	K
20	Kötött felhasználású pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	2	2	3	2	2	2	2	1	77	A	
21	Leltározási tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összhangja	2	2	1	3	3	2	3	2	1	1	2	82	K	
22	Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlatának ellenőrzése	2	1	2	2	1	1	3	1	2	2	2	73	A	
23	Pénzkezelés szabályosságának vizsgálata	2	1	1	1	3	1	2	2	2	3	2	86	K	
24	Pénzügyi – gazdasági tevékenység ellenőrzése	2	1	2	2	2	1	5	1	2	1	1	77	A	
25	Pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások ellenőrzése	2	1	2	3	3	2	2	1	2	2	2	88	K	
26	Selejtezési tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összhangja.	2	2	2	2	1	1	5	2	2	1	2	81	K	
27	Szerződések vizsgálata	2	2	2	2	2	2	5	2	2	2	2	92	K	
28	Szociális ellátások megállapításának és visszaigénylésének ellenőrzése	2	2	2	2	1	2	5	1	1	2	1	76	A	

Kockázatelemzés

29	Tárgyi eszköz analitikus nyilvántartás ellenőrzése	3	1	3	3	1	1	5	1	1	3	1	2	85	K
30	Utóellenőrzések	1	1	2	2	2	1	5	1	2	1	1	1	68	A
31														0	A
32														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) Stábil rendszer, kis változások
2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek
:sak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

3. A rendszer komplexitása
1) Nem komplex
2) Közepesen komplex
3) Nagyon komplex

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

5. Bevétel/Költségszint
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas

Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas

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 aggályai a rendszer működését illetően
1) Alacsony szintű
2) Közepes szintű
3) Magas szintű

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy

10. Szabályozottság és szabályosság
1) Kicsi
2) Közepes
3) Jelentős

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége
1) Nagyon tapasztalt és képzett
2) Közepesen tapasztalat és képzett
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

12. Erőforrások rendelkezésre állása
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas

A **Kockázati érték** a kockázati tényezők súlyozott értékeinek összegeként került kiszámításra.

Kockázat mértéke/Prioritás szintje:

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