

**SZENTENDREI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE**

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:

Beszerezési referens

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

a 2024. évi belső ellenőrzési tervről

(Készült: a Képviselő-testület 2023. november 28-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 tervét jóváhagyásra megküldi a költségvetési szerv vezetőjének.

A Kormányrendelet 15. § (9) 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.

2021. május 25. napján Szentendre Város Önkormányzata és Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) együttműködési megállapodást (továbbiakban: Megállapodás) kötött, amely szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és a Kormányrendelet rendelkezései alapján a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal), mint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv látja el polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján, melynek költségeit a Hivatal viseli.

A Megállapodást Szentendre Város Önkormányzat Polgármestere a 140/2021. (V.12.) sz. határozatával, a Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a 3/2021. (V.06.) sz. határozatával hagyta jóvá.

A Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal 2021. július 22. napján határozatlan időre szólóan megbízási szerződést kötött az iCont 2002. Tanácsadó és Szolgáltató Kft.-vel, mely alapján Szentendre Város Lengyel 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 2024. évre vonatkozó ellenőrzési tervet, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

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

OK

Határozati javaslat

Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2024. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Elnök


Határidő: azonnal

Végrehajtásért közvetlenül felelős: Jegyzői Iroda

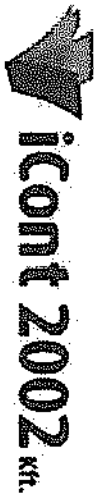
Szentendre, 2023. november 23.


dr. Schramm Gábor
jegyző 

Előkészítette:



Lantos Anna
beszerzési referens



ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
SZENTENDRE VÁROS LENGYEL NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2024. 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 2024. 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 ellenőrzést szervező, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett megkezdése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	Képviselő-testületi működés - költségvetési előirányzatokkal való gazdálkodás ellenőrzése	Cél: Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a képviselő-testületi működés megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a költségvetési előirányzatokra vonatkozó	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendre Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	III. negyedév	8 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett időtervezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
		döntések meghozatalára szabályosan, időben sor került-e. <u>Módszer:</u> Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2023. év					
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 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, 2023. november 13.

Készítette:



Katona Angéla


Belső ellenőrzési vezető
iCont 2002 Kft.

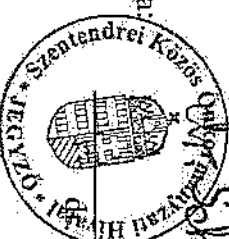
1062 Budapest,

Székelly Bertalan u. 22. 1/1.

Adószám: 12946758-2-42

Jóváhagyta:


Schramm Gábor
Jegyző



[illegible]

Tevékenységek

3. Számnű melléklet

[illegible]

Székelyudvarhely Városi Önkormányzat
2024. évi

	Adatok	Adatok	Adatok	Adatok
1	Bruttó munkaadó	366	2	732
2	Közf. munkaadó	12		310
3	Fizetett útlevelek	115		230
4	Fizetett szabadság (átlagos)	75		50
5	Átlagos betegszabadság	15		30
6	Megállapított alapvető ellátott (beleértve a közf. munkaadókat is) szociális támogatott kapacitás			414
7	Nettó munkaadó (rendeltetésre álló kapacitás)			8
8	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			8
9	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
10	Támogatási levetésként (pl. 10%)			
11	Képzés (pl. 10%)			
12	Egyéb levetésként (kapacitásigénye (pl. 5%))			
13	Összesített levetésként (kapacitásigénye)			8
14	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges			8
15	Tartalék			
16	Különleges esetek (speciális szakértői)			
17	Időigények (kapacitásigénye (beleértve a közf. munkaadókat is))			