

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2024. december 12-én megtartásra kerülő nyilvános képviselő-testületi ülésére.

Előterjesztés tárgya: Pusztaszentlászló Község Önkormányzata és a Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde 2025. éves belső ellenőrzési munkaterve jóváhagyása.
Előterjesztést készítő: Salamon Henrietta jegyző
Előterjesztő: Kaj István polgármester
Döntés formája: Képviselő-testületi határozat
Melléklet: Munkaterv

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény [Mötv.] 119. § (5) alapján: „A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.”

Az Mötv. szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodnia kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A helyi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fentiekre tekintettel, Pusztaszentlászló Község Önkormányzata 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét, a csatolt munkaterv szerint javaslom elfogadni. Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek!

Határozati javaslatok:

.../2024. (XII. 12.) Képviselő-testületi határozat:

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete, Pusztaszentlászló Község Önkormányzata 2025. éves belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: 2025. év, munkaterv szerint

Felelős: Kaj István polgármester

.../2024. (XII. 12.) Képviselő-testületi határozat:

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde 2025. éves belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés szerint elfogadja.

Határidő: 2025. év, munkaterv szerint

Felelős: Kaj István polgármester, igazgató

Pusztaszentlászló, 2024. december 3.



PUSZTASZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2025. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja			
Belső ellenőrzési kézikönyv: 2020. január 1.		Kockázati szinffelmérés: 2020. január 1.			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa (*)	Az ellenőrzés ütemezése (**)	Erőforrás szükségletek (***)
1. A gépjármű üzemeltetés felülvizsgálata	Cél: a gépjármű-üzemeltetési vizsgálata Tárgya: a szabályozottság, a kikutatások, a gépjármű üzemeltetés ellenőrzése Terjedelme: 2 év Időszak: 2023. január 01-től 2024. december 31-ig	A pénzügyi és a műszaki feladatok összehangolása.	Pénzügyi-gazdasági ellenőrzés	április-május	3 szakértői nap

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján. ** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

*** Az ellenőrzésekre rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.

Bak, 2024. november 18.

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

jegyző

A 2025. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozat száma:/2024.(.....)

PUSZTASZENTLÁSZLÓI ÓVODA-BÖLCŐDE

2025. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja				
Belső ellenőrzési kézikönyv: 2020. január 1.		Kockázati szintfelmérés: 2020. január 1.				
Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa (*)	Az ellenőrzés ütemezése (**)	Erőforrás szükségletek (***)	
1. Az önkormányzat működésének vizsgálata	Cél: a működés szabályosságának felülvizsgálata. Tárgya: szabályozottság, dokumentálás. Terjedelme: 24 hónap Időszak: 2023. január 01-től, 2024. december 31-ig.	Ritkán terület	vizsgált	Téma ellenőrzés	július-augusztus	3 szakértői nap

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján. ** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

*** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.

Bak, 2024. november 18.

Készítette:

Jóváhagyta:

belső ellenőrzési vezető

jegyző

A 2025. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozat száma:/2024.(.....)

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata	Belső ellenőr közszeleolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szoligálató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén							
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	6,00	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal összesen					0,01		3,00		3,00									
II. Iktarifóció szervezet összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	3,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Pusztaszentlászlói Óvoda-bölcsőde																		
2. Irányított költségvetési szerv neve																		
3. Irányított költségvetési szerv neve																		
n. Irányított költségvetési szerv neve																		

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személyi közszoligálati, közalkalmazotti, szoligálati, igazságlügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszoligálati jogviszony).

2 Közszoligálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanaplójának száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szoligálató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás szoligálatot: 0,5 fő).

4 Külső szoligálató munkanaplójának száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. illikantó.

6 Betöltleni tervezett szoligálatotatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős szoligálatotatási esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás szoligálatotatási: 0,5 fő).

7 Terv betöltleni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betöltleni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

8 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Pusztaszentlászlói Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Képzés		Egyéb tevékenység ²		Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	érvényesítés nap	terv	érvényesítés nap	terv	érvényesítés nap	terv	érvényesítés nap	terv	érvényesítés nap	terv	érvényesítés nap	terv	érvényesítés nap
1. Helyi önkormányzatok (K+H)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00	0,00
aa) Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
aa1) Saját ellenőrzési Terve alapján	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
aa2) Irtványolt szervezettel (rtni időként végzett)	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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
ab) Saját ellenőrzések	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) Szonon 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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irtványolt szervezettel (irtványóként végzett)	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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
II. Irtványolt szervezettel összesen	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
1. Pusztaszentlászlói Önkormányzatok	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	4,00	0,00
ab) Irtványolt szervezettel	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
ac) Egyéb ellenőrzések	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) Szonon kívüli kapacitás ⁵	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
ba) Saját szervezettel	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
bb) Irtványolt szervezettel	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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) Szonon kívüli kapacitás ⁶	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
ba) Saját szervezettel	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
bb) Irtványolt szervezettel	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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) Szonon kívüli kapacitás ⁶	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
ba) Saját szervezettel	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
bb) Irtványolt szervezettel	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
bc) Egyéb ellenőrzések	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) Szonon kívüli kapacitás ⁶	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. sz. melléklet hiányzik. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AC-AR oszlopokban található adataival.

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, orientációs, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak dszhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak dszhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

5 Saját ellenőrzési napok száma. Az ellenőrzési nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső ellenőrzési napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Arányban a belső ellenőrzési tevékenységet teljesítőként külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.