

Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi kiadásai

Jogcím csop.sz.	Előir. csop.sz.	Előir. csop.sz.	Cím, alcím, jogcím	2023. évi kötelező feladat tv.szerint	2023. évi önként vállalt feladat	Összesen	2023. évi kötelező feladat tv.szerint módosított	2023. évi önként vállalt feladat módosított	Módosított előirányzat összesen
			Működési kiadások	865		865	2 079		2 079
I.	K1		Személyi juttatások	79		79	721		721
II.	K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó				38		38
III.	K3		Dologi kiadások	786		786	1 220		1 220
IV.	K4		Ellátottak pénzbeli juttatásai						0
V.	K5		Egyéb működési célú kiadások				100		100
			Felhalmozási kiadások	250		250	250		250
VI.	K6		Beruházások	250		250	250		250
VII.	K7		Felújítások				0		0
VIII.	K8		Egyéb felhalmozási célú kiadások				0		0
			Finanszírozási kiadások				0		0
IX.	K9		Finanszírozási kiadások				0		0
KIADÁS ÖSSZESEN				1 115		1 115	2 329		2 329

Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások alakulása
mélegszerűen

Rovat	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Rovat	Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 040	2 254	K1	Személyi juttatás	79	721
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	K2	Munkaadót terhelő járulékok	0	38
B4	Működési bevételek	0	0	K3	Dologi kiadások	786	1 220
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
B8	Működési célú finanszírozási bevételek	75	75	K5	Egyéb működési célú kiadások		100
	Működési bevételek összesen	1 115	2 329		Működési kiadások összesen	865	2 079
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	K6	Beruházások	250	250
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	K7	Felújítások	0	0
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások		
	Felhalmozási bevételek össz.	0	0		Felhalmozási kiadások össz.	250	250
B8	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek			K9	Finanszírozási kiadások		
	Finanszírozási bevételek	0	0		Finanszírozási kiadások	0	0
	Költségvetési bevételek összesen	1 115	2 329		Költségvetési kiadások összesen	1 115	2 329

Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi előirányzat felhasználási ütemterve

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen
Bevételek													
Működési célú támogatások ÁH-on belülről	520			557			620	557					2 254
Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről													
Közhatalmi bevételek													
Működési bevételek													
Felhalmozási bevételek													
Működési célú átvett pénzeszközök													
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök													
Finanszírozási bevételek				75									75
Bevételek összesen:	520			632			620	557					2 329
Kiadások													
Személyi juttatások				316	120	30	100				155		721
Munkaadókat terhelő járulékok					38								38
Dologi kiadások	5	12	140	75	43	123	308	75	125	25	142	147	1 220
Ellátottak juttatásai													
Működési célú egyéb támogatás								100					100
Beruházások				250									250
Felújítások													
Egyéb felhalmozási kiadások													
Hiteltörlesztés													
Finanszírozási kiadások													
Kiadások összesen:	5	12	140	641	201	153	408	175	125	25	297	147	2 329

ELŐTERJESZTÉS

Tárgy: A Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében:

„A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – 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 gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának lebonyolításával kapcsolatos feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) írja elő.

Az Áht 6/C § (2) bekezdés b) pontja alapján

„a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja,”

A belső ellenőrzés célja, hogy elősegítse a közpénzekkel történő hatékony, eredményes és szabályszerű gazdálkodást. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza a belső ellenőrzés szervezésére, megvalósítására vonatkozó szabályokat. Az önkormányzatnak, mint gazdálkodó szervnek kötelessége (és egyben érdeke is) ellenőrzési rendszerét kialakítani, működését megszervezni, és megállapításait folyamatosan hasznosítani.

A Bkr. 15. § 9. bekezdése szerint:

„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

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.”

A Bkr. 29. §-a értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít, és a 31. § (1) bekezdése előírásának megfelelően összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés által felállított prioritások, a vezetői elvárások, a korábbi évek belső és külső ellenőrzések megállapításai, valamint az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg.

Jelen ellenőrzési terv – a Nemzetgazdasági Minisztérium Útmutójának figyelembevételével – tartalmazza a kockázatelemzés lépéseit, a kockázatelemzés módszerét, a kockázatelemzés eredményének bemutatását és a tervezett ellenőrzések felsorolását.

A tervezett ellenőrzés táblázatos formában kerül bemutatásra. A táblázat tartalmazza a tervezett ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitás meghatározását, az ellenőrzés típusát és módszerét, az ellenőrzés ütemezését és az ellenőrzött szerv megnevezését.

Az ellenőrzési feladat tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az Ávr., az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az ágazati jogszabályok határozza meg.

Jelen előterjesztéshez az alábbi dokumentumok kerültek csatolásra:

1. számú melléklet: 2024. évi ellenőrzési terv
2. számú melléklet: Kockázatelemzések a 2024. évi ellenőrzési tervhez
3. számú melléklet: A pénzügyminisztérium által közzétett Útmutó szerint kötelezően készítendő táblázatok, melyek számozása 1.,2., 3., mellékletként szerepel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi belsőellenőrzési tervet a határozat mellékletének megfelelően elfogadja és megbízza az aljegyzőt, hogy a jóváhagyott ellenőrzési tervvel kapcsolatos intézkedéseket tegye meg.

Felelős: dr. Palócz-Kovács Edina aljegyző

Határidő: 2024. december 31.

Gerendás, 2023. november 24.


dr. Palócz-Kovács Edina
aljegyző

2024. évi ellenőrzési terv

Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők dokumentuma	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrző szervezet, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezet ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
							ellenőri nap	fő
1.	Feladatlapú támogatás	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a feladatlapú támogatás felhasználása és elszámolása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Módszerei: Tételes és mintavételes ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2022, 2023. év</p>	I. számú kockázatelemzés	Pénzügyi ellenőrzés	Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	2024. II. félév	5	1

**Kockázat elemzés a
2024. évi ellenőrzési tervhez**

KOCKÁZATELEMZÉS A 2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV
1. SZÁMÚ BELSŐ ELLENŐRZÉSÉHEZ

Gerendási Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata

Kockázati tényező (Kt)		Főbb elemek az intézmény működésében											Kt. súly	Kt. súly összesen				
		Kt. terjedelme	Relatellátás	Összesen	Bevételek	Összesen	Humán erőforrás gazdálkodás	Összesen	Eszközgazdálkodás	Összesen	Pénzgazdálkodás, számviteli rend, nyilvántartások	Összesen			Ellenőrzés	Összesen		
1. Belső kontrollok értékelése																	5	50
1	Megfelelő és eredményes	1	X	5	X	5												
2	Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított	2					X	10	X	10	X	10	X	10	X	10	X	10
3	Gyenge	3																
2. Változás / Átszervezés																	5	70
1	Stabil rendszer, kis változások	1														X		5
2	Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek	2	X	10	X	10												
3	A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások	3					X	15	X	15	X	15	X	15	X	15		
3. A rendszer komplexitása																	5	65
1	Nem komplex	1					X	5										
2	Közepesen komplex	2			X	10					X	10	X	10	X	10		10
3	Nagyon komplex	3	X	15						X	15							
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel																	3	39
1	Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket	1			X	3	X	3										
2	Közepes mértékű	2													X	6		6
3	Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel	3	X	9						X	9	X	9	X	9			9
5. Bevétel szint/Költségszint																	4	48
1	Alacsony szintű	1	X	4	X	8	X	8	X	8	X	8	X	8	X	8		8
2	Közepes szintű	2																
3	Magas szintű	3								X	12							

