

**MÉRAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

Ügyiratszám: Méra/60-9/2022.	Ellenőrizte: Kádasné Radvai Katalin jegyző
Ügyintéző: Görcsösné Kádas Beáta	Megtárgyalja: Képviselő-testület
Előterjesztő: Galyas Károly elnök	Előzetesen tárgyalja:
A döntéshez egyszerű <input type="checkbox"/> minősített <input checked="" type="checkbox"/> többség szükséges	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>
Melléklet a rendelettervezethez/határozati javaslatához:	<input type="checkbox"/>
Függelék a rendelettervezethez:	<input type="checkbox"/>
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="checkbox"/>
Az előterjesztés kapcsán érintett:	- képviselő
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti	<input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.

T Á J É K O Z T A T Ó

**MÉRAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2022. HÁROMNEGYED ÉVI GAZDÁLKODÁSÁRÓL**

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának kereteit a Képviselő-testület 2022. évi költségvetéséről alkotott 4/2022. (II. 16.) határozata és annak módosításai határozzák meg.

A gazdálkodás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és végrehajtási rendeletének figyelembevételével történt.

A háromnegyed évről szóló tájékoztató tartalmazza Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat teljesített pénzforgalmi adatait.

A 2022. évi költségvetés háromnegyed évi teljesítését mérlegszerűen az 1. melléklet mutatja be.

Bevételek összesen:

Eredeti előirányzat: 1.705.727.-Ft
Módosított előirányzat: 1.955.325.-Ft
Teljesítés: 1.955.388.-Ft, mely 100 %.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Települési nemzetiségi önkormányzatok költségvetési támogatása

A nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 448/2015. (XII.28.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) alapján 2022. évben a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatrészére megállapított működési támogatás összege: **1.040.000.-Ft**.

A Kormányrendelet 4-6. §-aiban foglaltak alapján a nemzetiségi önkormányzat számlájára 2022. szeptember 30-ig **1.040.000.-Ft** összegű általános **működési** támogatás, illetve **249.597.-Ft feladatalapú** támogatás érkezett. A feladatfinanszírozási rendszer keretében a központi költségvetésből nyújtott működési költségvetési és feladatalapú költségvetési támogatást a Nemzetiségi Önkormányzat kizárólag nemzetiségi közfeladatai ellátására használhatja fel.

A fentiek alapján a működési célú támogatások államháztartáson belülről 2022. szeptember 30-i teljesítése: 1.289.597.-Ft.

Költségvetési maradvány felhasználása

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi maradványa **665.727.-Ft** összegben került megállapításra és a testület által jóváhagyásra.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 44.§. (2) bekezdés h) pontja értelmében a teljesítések nyilvántartási számláin – a pénzügyi számvitelben a pénzeszközök változását eredményező gazdasági eseményeken kívül – teljesítésként kell nyilvántartásba venni az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevételét az előző évi beszámoló elkészültét követően.

Ennek megfelelően a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat háromnegyedévi gazdálkodásáról szóló tájékoztatóban a költségvetési maradvány igénybevétele az előirányzat összegével megegyező összegben, teljesítési adatként is szerepel.

Kiadások összesen:

Eredeti előirányzat:	1.705.727.-Ft
Módosított előirányzat:	1.955.325.-Ft
Teljesítés:	1.569.338.-Ft, mely 80,25 %.

Működési költségvetés kiadásai

A működési költségvetési kiadások között került megtervezésre a működéshez kapcsolódó dologi kiadás.

Összegezve:

Az Önkormányzat 2022. háromnegyed évi gazdálkodását elemezve megállapítható, hogy a költségvetési bevételek teljesítése 100 %-os, míg a költségvetési kiadások teljesítése 80,25 %-os.

Az elkövetkezendő időszakban továbbra is fő célunk a feladatellátás színvonalának, a gazdálkodás biztonságának megtartása.

A gazdálkodás során feltétlenül szem előtt kell tartani a takarékos, ésszerű gazdálkodást.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fogadja el az Önkormányzat 2022. háromnegyed évi költségvetési gazdálkodásáról összeállított tájékoztatót.

Méra, 2022. november 04.


Galyas Károly
elnök



Móra Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Móra

Határozati javaslat
Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. háromnegyed évi gazdálkodásáról szóló
tájékoztatóról

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. háromnegyed évi gazdálkodásáról szóló tájékoztatót megtárgyalta és elfogadja.

Felelős: **Galyas Károly elnök**
Határidő: **értelemszerűen**

Az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásának összevont mérlege

1. Bevételei előirányzatok

Sorszám	A Bevételei jogcím	B Eredeti előirányzat	forintban	
			C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési bevételek (2+ ... + 5)	1.040.000	1.289.598	1.289.661
2.	Működési célú támogatások Áht-n belülről (2.1.+...+2.6.)	1.040.000	1.289.598	1.289.597
2.1.	Önkormányzatok működési támogatásai			
2.1.1.	Elszámolásból származó bevételek			
2.2.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.3.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.5.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.6.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1.040.000	1.289.598	1.289.597
2.7.	2.6-ból EU-s támogatás			
3.	Működési bevételek (3.1. + ... + 3.11.)			64
3.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
3.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
3.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
3.4.	Tulajdonosi bevételek			
3.5.	Ellátási díjak			
3.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
3.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
3.8.	Kamatbevételek			64
3.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
3.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
3.11.	Egyéb működési bevételek			
4.	Működési célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (4.1. + ... + 4.4.)			
4.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megterülések			
4.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
4.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
4.4.	4.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
5.	II. Felhalmozási bevételek (6 + ... + 8)			
6.	Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről (6.1. + ... + 6.6.)			
6.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
6.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
6.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
6.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
6.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
6.6.	6.5-ből EU-s támogatás			
7.	Felhalmozási bevételek (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Immateriális javak értékesítése			
7.2.	Ingatlanok értékesítése			
7.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
7.4.	Részesedések értékesítése			
7.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áht-n kívülről (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1. + 5.)	1.040.000	1.289.598	1.289.661
10.	III. Finanszírozási bevételek (11. + 12.)	665.727	665.727	665.727
11.	Hiany belső finanszírozás bevételei (11.1. + ... + 11.3.)	665.727	665.727	665.727
11.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	665.727	665.727	665.727
11.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
11.3.	Betét visszavonásából származó bevétel			
12.	Hiany külső finanszírozásának bevételei (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól			
12.2.	Belföldi értékpapírok bevételei			
13.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (9 + 10)	1.705.727	1.955.325	1.955.388

2. Kiadási előirányzatok

forintban

Sorszám	A Kiadási jogcím	B Eredeti előirányzat	C Módosított előirányzat	D Teljesítés
1.	I. Működési kiadások (1.1+...+1.5.)	1.705.727	1.955.325	1.569.338
1.1.	Személyi juttatások	894.920	834.987	451.350
1.2.	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	145.080	145.080	144.000
1.3.	Dologi kiadások	665.727	975.258	973.988
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások (1.5.1. + 1.5.11.)			
1.5.1.	Tartalékok (1.5.1.1. + 1.5.1.2.)			
1.5.1.1.	Általános tartalék			
1.5.1.2.	Céltartalék			
1.5.2.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Áht-n belülre			
1.5.3.	Visszatérítendő támogatások			
1.5.4.	Kölcsönök nyújtása Áht-n belülre			
1.5.5.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Áht-n belülre			
1.5.6.	Egyéb működési célú támogatások Áht-n belülre			
1.5.7.	Garancia- és kezességvállalásból kifizetés Áht-n kívülre			
1.5.8.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Áht-n kívülre			
1.5.9.	Arkiegészítések, ártámogatások			
1.5.10.	Kamatátogatások			
1.5.11.	Egyéb működési célú támogatások Áht-n kívülre			
2.	II. Felhalmozási kiadások (2.1. + ... + 2.3.)			
2.1.	Beruházások (2.1.1. + 2.1.2.)			
2.1.1.	-beruházás:			
2.1.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.1.2.	- beruházás			
2.1.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.	Felújítások (2.2.1. + 2.2.2.)			
2.2.1.	- felújítás:			
2.2.1.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.2.2.	- felújítás:			
2.2.2.1.	- ebből EU-s támogatás			
2.3.	Egyéb felhalmozási kiadások (2.3.1. + ... + 2.3.8.)			
2.3.1.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Áht-n belülre			
2.3.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Áht-n belülre			
2.3.3.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése Áht-n belülre			
2.3.4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Áht-n belülre			
2.3.5.	Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés Áht-n kívülre			
2.3.6.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása Áht-n kívülre			
2.3.7.	Lakástámogatás			
2.3.8.	Egyéb felhalmozási célú támogatások Áht-n kívülre			
3.	KÖLTSEGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1.705.727	1.955.325	1.569.338
4.	III. Finanszírozási kiadások (4.1. + 4.3.)			
4.1.	Belföldi finanszírozás kiadásai (4.1.1. + 4.1.4.)			
4.1.1.	Hitel-, kölcsön törlesztés Áht-n kívülre			
4.1.2.	Belföldi értékpapírok kiadásai			
4.1.3.	Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése			
4.1.4.	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése			
4.2.	Külföldi finanszírozás kiadásai			
4.3.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai			
5.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3+4)	1.705.727	1.955.325	1.569.338

3. Bevételek és kiadások egyenlege

forintban				
Sorszám	A Megnevezés	B eredeti előirányzatról	C módosított előirányzatról	D teljesítés
1.	Költségvetési bevételek összesen	1.040.000	1.289.598	1.289.661
2.	Költségvetési kiadások összesen	1.705.727	1.955.325	1.569.338
3.	Költségvetési hiány / többlet (1.-2.)	-665.727	--665.727	-279.677

4. Működési bevételek és működési kiadások egyenlege

forintban				
Sorszám	A Megnevezés	B eredeti előirányzat	C módosított előirányzatról	D teljesítés
1.	Működési bevételek összesen	1.040.000	1.289.598	1.289.661
2.	Működési kiadások összesen	1.705.727	1.955.325	1.569.338
3.	Működési hiány / többlet (1.-2.)	-665.727	--665.727	-279.677

5. Felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege

forintban				
Sorszám	A Megnevezés	B eredeti előirányzatról	C módosított előirányzatról	D teljesítés
1.	Felhalmozási bevételek összesen	0	0	0
2.	Felhalmozási kiadások összesen	0	0	0
3.	Felhalmozási hiány / többlet (1.-2.)	0	0	0

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete

Ügyiratszám: Méra/60-9//2022.	Ellenőrizte: (jegyző)
	Pénzügyileg látta: (pénzügyi ügyintéző)
Ügyintéző: Majorosné Kádas Katalin	
Előterjesztő: Galyas Károly elnök	
A döntéshez egyszerű minősített <input checked="" type="checkbox"/> többség szükséges	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni <input checked="" type="checkbox"/>	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható <input type="checkbox"/>	
Melléklet a határozati javaslatához: <input checked="" type="checkbox"/>	
Melléklet az előterjesztéshez: <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés kapcsán érintett:	- önkormányzati képviselő
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti <input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.	

JAVASLAT

a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkatervéről

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 költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-éig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a vezetők véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban került összeállításra.

Méra, 2022. november 11.



Kádasné Radvai Katalin
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT

**Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2022. (.....) határozata**

a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkatervéről

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

A jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv a határozat mellékletét képezi.

Felelős: **Kádasné Radvai Katalin jegyző**
Határidő: **értelemszerűen**

**MÉRAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE**

Az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban ETKT) belső ellenőrzési szolgáltatásait igénybevevő nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett szakmai módszertani útmutatót, valamint az ETKT önkormányzatainak 2020-2023. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakat figyelembe véve állítottam össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Encsi Többcélú Kistérségi Társuláshoz tartozó nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzés számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggként.

A kockázatelemzés módszertanát az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített kockázatelemzési modell szerint alkalmaztuk, a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet a jegyző véleményének figyelembevételével, illetve az előző évek tapasztalataira építve végeztem.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervbe - figyelembe véve a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokat – a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket foglaltam be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor.

Az alapvető kockázati tényezők kockázati értékének meghatározása

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 3	3	3- 9
7.	Vezetőség aggályai	1 – 3	4	4 – 12
8.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
9.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 36

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 108

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. Ezen folyamat során minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényezők hatása (súlya) alapján számítottam ki. Az egyes folyamatok által elért kockázati pontokat tartalmazza a 3. számú mellékletben található táblázat.

A kockázatelemzés során kialakult kockázati pontok alapján a folyamatokat az alábbiak szerint kategorizáltuk:

ponthatár	kockázati besorolás
36-60	alacsony prioritású rendszerek
61-83	közepes prioritású rendszerek
84-108	magas prioritású rendszerek

Ennek alapján a legmagasabb pontszámot elért terület:

- A költségvetés végrehajtása (85 pont)

A kockázati szempontok és a 2023. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (2. számú melléklet) alapján a 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat az 1. számú melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ütemezést, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A tervezett ellenőrzések tárgyát és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitást figyelembe véve a 2023-as évben Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására fog sor kerülni.

1. számú melléklet

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2023. ÉVRE

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrizendő időszak
Mérei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	A költségvetés végrehajtása	- előző ellenőrzés óta eltelt idő - kölcsönhatás más rendszerekkel - pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Annak megállapítása, hogy a költségvetés végrehajtása során betartják-e a belső szabályzatok, illetve a központi jogszabályok előírásait	1,5	Szabályszerű ségi ellenőrzés	2023. IV. negyedév	2022. év

Kelt: 2022. november 8.

Összeállította:


Sulyok Barbara
belső ellenőr

MUNKAI DŐ MÉRLEG

2023. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	2	1	2
Kieső munkaidő	0	1	0
Fizetett ünnepek	0	1	0
Fizetett szabadság	0	1	0
Átlagos betegszabadság	0	1	0
Nettó munkaidő	2	1	2
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (75%)		1	1,5
Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység (12,5%)		1	0,25
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (12,5%))		1	0,25
Képzés (kötelező továbbképzés 0%)		1	0
Soron kívüli ellenőrzés (0%)		1	0
Összes tevékenység kapacitásigénye		1	2
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			2
Tartalékidő			0
Külső szakértők igénybevétele			0

3. számú melléklet

	Belső kontrollok	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/ költségszint	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Munkatársak tapasztalata és végzettsége	Kockázati pont
Alkalmazott súly	5	4	4	3	6	3	4	4	3	
Tevékenység	Kockázati tényező terjedelme (1-3)									
Költségvetés tervezése	2	2	2	3	3	3	1	2	2	80
Gazdálkodás szabályszerűsége	2	2	2	3	3	1	1	3	2	78
A költségvetés végrehajtása	2	2	3	2	3	3	1	3	2	85
Belső kontroll rendszer működése	2	2	2	3	3	3	1	2	2	80
Pénzkezelés szabályszerűsége	3	2	2	2	2	1	1	3	2	74