

**SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:

Jegyzői koordinátor

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

a 2022. évi belső ellenőrzési tervről

(Készült: a Képviselő-testület 2021. december 13-i ülésére)

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 tervet 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 Bolgár 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 5/2021. (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 Bolgár 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 2022. 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.

Határozati javaslat

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: Elnök

Határidő: azonnal

Végrehajtásért közvetlenül felelős: Jegyzői Iroda

Szentendre, 2021. december 6.

Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
Българско самоуправление в гр. Сентендре
2000 Szentendre, Városház tér 3.



Porkoláb Sándor
nemzetiségi önkormányzat elnöke

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.
Szentendre, 2021. december 6.



dr. Schramm Gábor
jegyző

Előkészítette:



dr. Tankó Zsuzsa
jegyzői koordinátor

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
SZENTENDRE VÁROS BOLGÁR NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2022. 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
 - Ellenőrzések
 - Tevékenységek
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést külön táblázat tartalmazza.
- c) 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 pénzforgalom elszámolásának ellenőrzése	Cél: Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzeti-ségi önkormányzatnál a pénzüiri és banki pénzforgalom könyvviteli elszámolásai a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történtek-e.	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendre Város Bolgár 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 (ellenőrzési nap)
		Módszer: Dokumentumok ellenőrzése Időszak: 2022. év					8 nap
Összesen:							

Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Szentendre, 2021. november 19.

Készítette:



dr. Hamrani Sofiane
Belső ellenőrzési



Jóváhagyta:



Jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
<p>Önkormányzat neve: Szentesre Város Polgár Nemezetiségi Önkormányzat</p>																					
Helyi önkormányzat (I.+II.)		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
I. Önkormányzati hivatal összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	8,00	8,00	8,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Idegeni 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
1.																					
2.																					
3.																					
II.																					

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentesi Bolyai Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹		Tanácsadás		Kinyitás		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	
	MAD		MAD		MAD ⁵		MAD ⁶		MAD ⁷		MAD		MAD		
Hejvi 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	8,00	0,00	8,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen	0,00	0,00	8,00	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	8,00	0,00	8,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	8,00	0,00								8,00	0,00	8,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél (irányítóként végzett)	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
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezeteinél (irányítóként végzett)	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
II. Irányított szervezetek 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
I.	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 szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteinél	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
b) Soron kívüli kapacitás⁸	0,00	0,00	0,00	0,00								0,00	0,00	0,00	0,00

**Szentendre Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
2022. ÉV**

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1	Bruttó munkaidő	365	2	730
2	Kieső munkaidő	151		302
3	Fizetett ünnepek	111		222
4	Fizetett szabadság (átlagos)	25		50
5	Átlagos betegszabadság	15		30
6	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):			428
7	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			8
8	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
9	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
10	Képzés (pl. 10%)			
11	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			
12	Összes tevékenység kapacitásigénye:			8
13	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			8
14	Tartalékidő			
15	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			

Kockázatelemzés

Szr.	Tárgyalandó terület	Kockázati tényezők												Kockázati érték	Prioritási szint (Alacsony (A), Közepes (B), Magas (M))								
		Belső kontrollok értékelése	Változás / Átírózás	A rendszer komplexitása	Külsőhatás más rendszerekkel	Belső/Külső zónák	Későbbi szervezeti/parancsok által szabotált belvonal	Egyéb ellenőrzés 6m elhárítás	Vezetőség átlátható	Rendkívül szabványosságok hiánya	Szabványosságok hiánya	Munkatársak tapasztalata és képessége	Erőforrások rendelkezésre állása										
																1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3
																1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3
1	A követelés és online vállalt feladatok és azok finanszírozásának cél. Az online váll feladatok esetén megnyitni biztosított a forrás	2	2	1	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	72	A							
2	A közbiztonsági eljárások szabványosságok vizsgálata	2	1	2	1	3	3	1	2	2	1	1	2	1	79	A							
3	A szigorú számolás alk. vont bizonylatok nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése	1	2	1	1	1	3	1	1	1	3	1	3	1	60	A							
4	A végleges-üzemeltetési feladatok átírásának. Az ezzel kapcsolatos gyakorlatok pénzügyi szabványosságjait vizsgálata	2	1	2	2	2	3	1	1	2	1	1	2	2	76	A							
5	Állami támogatás elszámolásának felülvizsgálata	3	1	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	76	A							
6	Analitika nyilvántartások ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	62	A							
7	Állami pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	1	1	2	2	73	A							
8	Állami pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	1	1	2	2	73	A							
9	Az ellenőrzési nyomonvétel alkalmazásának ellenőrzése	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	53	A							
10	Az állami támogatás ellenőrzése	2	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	58	A							
11	Az állami támogatás és a normatív igények összehangja, illetve a kapcsolódó alapdokumentumok megfelelőségének vizsgálata	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	65	A							
12	Az önkormányzati feladatok átírásának vizsgálata	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	2	67	A							
13	Az önkormányzati feladatok ellátásának szervezeti megvalósulását (Költségvetési intézmény, NKÖ, KÖ, alapítvány) célirányban, gyakorlatilag alakították-e (változtató) ki a terület	1	1	1	3	2	1	1	2	1	1	1	2	2	63	A							
14	Belső kontrollok kialakításának és megismerésének vizsgálata	1	3	2	3	1	1	3	1	2	3	1	3	1	77	A							
15	Belső szabványok rendszer vizsgálata	3	3	3	1	1	1	3	3	1	2	2	2	2	90	K							
16	Belső szabványok rendszer vizsgálata	1	1	3	3	3	3	1	1	1	2	1	2	1	79	A							
17	Civil szervezeteknek adott önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	50	A							
18	Belső ellenőrzési eljárások vizsgálata	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	1	68	A							
19	Belső ellenőrzési eljárások vizsgálata	2	1	2	2	2	2	1	1	1	3	2	2	2	76	A							
20	Értékelési eljárások vizsgálata	1	2	1	2	1	3	2	1	2	1	1	1	1	63	A							
21	Feladatvállalásokról tartozó pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	77	A							
22	FELVÉ rendszer ellenőrzése	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	59	A							
23	Helyi adórendszert, nyilvántartásokat, költségvetéseket ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	75	A							
24	Hatalmónyerő feladatok alakulása ellenőrzése - hiányosságok vizsgálata	2	1	1	2	2	3	1	2	1	1	1	1	1	64	A							
25	Információk rendszerek ellenőrzése	3	3	3	1	1	1	3	1	1	1	1	2	2	89	K							

Kockázatelemzés

- 2) Közepes
- 3) Magas

Külös szolgáltatás, illetve partnerek által nyújtott segítség

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

- 2) Közepesen tapasztalható károk
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalható károk hiánya

12. Előfordulások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

