

**SZENTENDREI SZERB 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 Szentendrei Szerb 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 Szentendrei Szerb 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

Szentendrei Szerb 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.


Margaritovits Milenkó
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 SZERB 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 elszámolásainak ellenőrzése	<u>Cél:</u> Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzeti és banki pénzforgalom könyvviteli elszámolásai a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történtek-e.	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendre Város Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	III. negyedév	8 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszere, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri 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:



1001/2023 Kkt.
1062. B. melléklet, 22. 1/I.
Székely Bertalané
Adószám: 12946758-3-42

dr. Hamurani Sofiane
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentesre Város Szabó Nemzetiségi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás ² összesen		Külső szájhírdő 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	
Hevlyi önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I. Önkormányzati hivatal összesen					2,00		8,00		8,00				8,00						
II. Helyi/ott 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	
1.																			
2.																			
3.																			
n.																			

Órarendelés neve, Szaktanterv Szám Mérésjegyzék Órarendelés	Szállásközpont elektronika			Rendelés elektronika			Rendszer elektronika			Tápellátás elektronika			Hírvivő elektronika			Videó elektronika			Digitális elektronika			Mérés szükség összesen			
	ker	ter	kép	ker	ter	kép	ker	ter	kép	ker	ter	kép	ker	ter	kép	ker	ter	kép	ker	ter	kép				
																							szűk kör	szűk kör	szűk kör
Helyi mérőműszerek (I-II)	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	
1. Főműszerrel (művelet) összesen	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	
a) Főműszerrel (művelet)	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	
aa) Szűk körű mérés	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	
ab) Helyi mérőműszerek (művelet) (vezet)																									
ac) Főműszerrel																									
b) Szűk körű mérés																									
ba) Szűk körű mérés																									
bb) Helyi mérőműszerek (művelet) (vezet)																									
bc) Főműszerrel																									
c) Főműszerrel																									
1.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Szűk körű mérés																									
ab) Helyi mérőműszerek																									
ac) Főműszerrel																									
ad) Főműszerrel																									
ae) Főműszerrel																									
af) Főműszerrel																									
ag) Főműszerrel																									
ah) Főműszerrel																									
ai) Főműszerrel																									
aj) Főműszerrel																									
ak) Főműszerrel																									
al) Főműszerrel																									
am) Főműszerrel																									
an) Főműszerrel																									
ao) Főműszerrel																									
ap) Főműszerrel																									
aq) Főműszerrel																									
ar) Főműszerrel																									
as) Főműszerrel																									
at) Főműszerrel																									
au) Főműszerrel																									
av) Főműszerrel																									
aw) Főműszerrel																									
ax) Főműszerrel																									
ay) Főműszerrel																									
az) Főműszerrel																									
aa) Főműszerrel																									
ab) Főműszerrel																									
ac) Főműszerrel																									
ad) Főműszerrel																									
ae) Főműszerrel																									
af) Főműszerrel																									
ag) Főműszerrel																									
ah) Főműszerrel																									
ai) Főműszerrel																									
aj) Főműszerrel																									
ak) Főműszerrel																									
al) Főműszerrel																									
am) Főműszerrel																									
an) Főműszerrel																									
ao) Főműszerrel																									
ap) Főműszerrel																									
aq) Főműszerrel																									
ar) Főműszerrel																									
as) Főműszerrel																									
at) Főműszerrel																									
au) Főműszerrel																									
av) Főműszerrel																									
aw) Főműszerrel																									
ax) Főműszerrel																									
ay) Főműszerrel																									
az) Főműszerrel																									

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szatmári Szert Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹		Tandíjazás		Képzés		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
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	terv	tény	terv	tény
Hevly önkormányzat (I.+II.)	0,00	0,00	8,00	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	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	8,00	0,00	8,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	8,00	0,00							8,00	0,00	8,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél (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	0,00
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervezetenél (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 szervezetenél 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
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
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetenél	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 ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00							0,00	0,00	0,00	0,00

**Szentendre Város Szerb 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.	Vizsgálandó terület	Kockázati tényezők										Kockázati érték	Pérfeliszi szint (Alacsony (A), Közepes (K), Magas (M))												
		Beszélő konferenciák értékelése	Változás / Ászerzés	A rendszer komplexitása	Közbiztonság más rendszerekkel	Bevetés/Költség-zár	Kétségbeesés/ partnerek által gyarlóit befolyás	Elszámoltak adatai ellenőrzés	Vezetékgépek használata	Pénzügyi szabálytalanság és szabálytalanság	Szabályoztatás szabályosság			Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Egyéb tényezők rendelkezésre állása										
																1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	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 költés és onként vállalt feladatok és azok finanszírozásának ell. Az onként váll. feladatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	72	A							
2	A közbiztonsági okok miatt szabályoztatásának vizsgálata	2	1	2	1	3	3	1	2	2	1	2	2	2	1	1	79	A							
3	A szigorú szabványok és bizonyítványok nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése	1	2	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	60	A							
4	A végleges-üzemeltetési feladatok átadásának. Az ezzel kapcsolatos igazolások pénzügyi, szabályoztatási vizsgálata	2	1	2	2	2	3	1	1	1	2	2	2	2	1	2	76	A							
5	Alkalmi támogatás elszámolásának felülvizsgálata	3	1	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	76	A							
6	Analitikus nyilvántartások ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	62	A							
7	Az adatok pontosságának felhasználásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	1	1	2	2	1	2	73	A							
8	Az új pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	1	1	2	2	1	2	73	A							
9	Az ellenőrzési nyomvonalak alkalmazásának ellenőrzése	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	53	A							
10	Az Iktatási rendszer ellenőrzése	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	58	A							
11	Az intézményi szabványok és a normatívák igénylési eseménye. Illetve a kapcsolódó alprogramokhoz megvalósításuk vizsgálata	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	65	A							
12	Az önkormányzati feladatok átadásának hatása a végső vizsgálatra. Helyi önkormányzat	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	67	A							
13	Az önkormányzati feladatok ellátásának szervezeti megoldásait (közbiztonsági intézmény, NIKR, KIK, alapítvány) célterületen, gazdaságilag alakítottak-e (villamosítás) ki a területet	1	1	1	3	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	2	63	A							
14	Beszélő konferenciák kiértékelésének és megbeszéléseinek vizsgálata	1	3	2	3	1	1	3	2	1	3	2	3	1	1	1	77	A							
15	Beszélő konferenciák rendszer vizsgálata	3	3	3	1	1	1	1	3	3	1	1	2	2	2	2	90	K							
16	Beszélő konferenciák vizsgálata	1	1	3	3	3	3	1	1	1	1	1	2	2	1	1	79	A							
17	Civil szervezetek által önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	50	A							
18	Ellátási területi díjak rendszerének ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	68	A							
19	Ellátási területi díjak vizsgálata	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	76	A							
20	Ellátási területi díjak vizsgálata	1	2	1	2	1	3	2	1	1	1	1	2	2	1	1	63	A							
21	Feladatváltáshoz vezető pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	2	2	1	2	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	77	A							
22	FELTVE rendszer ellenőrzése	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	59	A							
23	Helyi adórendszer nyilvántartások kiértékelésének ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	75	A							
24	Hitelesítések ellenőrzése	2	1	1	2	2	3	3	1	1	2	1	1	1	1	1	64	A							
25	Információk rendszerének ellenőrzése	3	3	3	1	2	1	3	1	1	1	1	2	2	2	2	89	K							

Kockázatelemzés

- 2) Középs
- 3) Magas

Külte szorvezetek, illetve parametrikus elhírd. szorvezetek megfigyélés

- 1) Alacsony
- 2) Középs
- 3) Magas

- 2) Középsen tapasztalható és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalattal és képzettség hiánya

12. Esztergomnak rendelkezésére állása

- 1) Alacsony
- 2) Középs
- 3) Magas

