

**SZENTENDREI GÖRÖG 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 15-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 a Szentendrei Görög 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 6/2021. (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 a Szentendrei Görög 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

A Szentendrei Görög 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.

Szentendrei Görög Nemzetiségi
Önkormányzat
2000 Szentendre, Városház Tér 6.
Adószám: 15780108-1-13


Sommer Julianna
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
SZENTENDREI GÖRÖG 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	Cél: Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a pénzügyi és banki pénzforgalom könyvviteli elszámolásai a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történtek-e.	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendrei Görög 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 (ellenőri nap)
		<u>Módszer:</u> Dokumentumok ellenőrzése <u>Időszak:</u> 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 vezető

Jóváhagyta:


 dr. Schram Gyula
 Jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Belső ellenőrzési jogviszonyban ¹		Saját erőforrás ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás ⁴		Bruttó erőforrás összesen		Megalapodás alapján ellátott belső ellátás 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	
betöltési tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+)		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		
0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				2,00		8,00		8,00						8,00						
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	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					
<p>Heví önkormányzat (I.+II.)</p> <p>I. Önkormányzati hivatal összesen</p> <p>II. Irányított szervek összesen</p> <p>1.</p> <p>2.</p> <p>3.</p> <p>n.</p>																				

Önkormányzat neve: Nemesvárad Csongrád Megyei Önkormányzat	Statisztikai elválasztás						Pénzügyi elválasztás						Rendszerteljesítés						Tájékoztató-elválasztás						Információs elválasztás						Üveglétszék ⁴						Eltérő részek összesen						Eltérő napok összesen	
	terv ¹		tény ²		terv ³		tény ³		terv ⁴		tény ⁴		terv ⁵		tény ⁵		terv ⁶		tény ⁶		terv ⁷		tény ⁷		terv ⁸		tény ⁸		terv ⁹		tény ⁹		terv ¹⁰		tény ¹⁰		terv ¹¹		tény ¹¹					
	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD	db	USD				
	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont	saját elvont	külső elvont				
Megj: önkormányzat (1+11)																																												
I. Önkormányzati feladat összesen																																												
a) Éves Előirányzati Terv alapján																																												
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél (rampóktól végezt)																																												
ac) Egyéb elanizások ⁷																																												
b) Szona kívüli kapacitás																																												
ba) Saját szervezetnél																																												
bb) Irányított szervezetnél (rampóktól végezt)																																												
bc) Egyéb elanizások																																												
II. Irányított szervek összesen																																												
1.																																												
aa) Saját szervezetnél																																												
ab) Irányított szervezetnél																																												
ac) Egyéb elanizások																																												
b) Szona kívüli kapacitás																																												

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentendrei Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP	HEP
0,00	0,00	8,00	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	
Hevli önkormányzat (I.-II.)																						
I. Önkormányzati hivatal összesen																						
a) Egyes 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	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	8,00	0,00																		
ab) Irányított szerveknek (irányítóként végezve)	0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések	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	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																		
bb) Irányított szerveknek (irányítóként végezve)	0,00	0,00	0,00	0,00																		
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00																		
II. Irányított szervek összesen																						
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
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00																		
ab) Irányított szerveknek	0,00	0,00	0,00	0,00																		
ac) Egyéb ellenőrzések	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Szentendre Város Görög Nemzetiségi Önkormányzat
2022. ÉV

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x 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 kapacitási igénye (pl. 5%)			
12	Összes tevékenység kapacitási igénye:		8	
13	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:		8	
14	Tartalékidő			
15	Külső szakértők (speciális szakterelem) igénybevétele			
16	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltatató által)			

Kockázatelemzés

- 2) Középes
- 3) Magas

Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Középes
- 3) Magas

- 2) Középesen tapasztalat és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

12. Előfordulások veszélyeztetése általa

- 1) Alacsony
- 2) Középes
- 3) Magas

