

**SZENTENDRE VÁROS LENGYEL 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 14-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 Lengyel 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 Szentendre Város Lengyel 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 Lengyel 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.




Halper Dávid
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 LENGYEL 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 nemzetiégi önkormányzatnál a pénztári és banki pénzforgalom könyvviteli elszámolásai a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történtek-e.	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendre Város Lengyel Nemzetiégi 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)
		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 Sofian

Belső ellenőrzési vezető

Kösz. 2002 Kft.
1052 Budapest, 22. 1/1.
Bukkaly Bertalan
Adószám: 12945123-3-42

Jóváhagyta:



Jegyző



Létszám és erőforrás

I. számú melléklet

Onkormányzat neve: Szendrőre Város Lengyel Nemzetiségi Onkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltatás ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Mégállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós ország)		Adminisztratív szentélyzet ⁵							
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Helyi 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	0,00	0,00		
I. Önkormányzati hivatal Összesen						2,00		8,00		8,00				8,00									
II. Ideiglenes 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.																							
a.																							

Elemenrisik

2. skéma resiko

Otonomiyuzlar Sashkhe Lengal Nominatsiy Otonomiyuzi	Soyuzskoye chlenovs			Poyuzi chlenovs			Raiskuchikovs			Tajskuchikovs			Membri chlenovs			Ilyuchikovs ⁴			Dinichikovs			Dinon mopk otrasen		
	ter ¹	ter ²	ter ³	ter ¹	ter ²	ter ³	ter ¹	ter ²	ter ³	ter ¹	ter ²	ter ³	ter ¹	ter ²	ter ³	ter ¹	ter ²	ter ³	ter ¹	ter ²	ter ³			
	db	spit chlenov	iss chlenov	db	spit chlenov	iss chlenov	db	spit chlenov	iss chlenov	db	spit chlenov	iss chlenov	db	spit chlenov	iss chlenov	db	spit chlenov	iss chlenov	db	spit chlenov	iss chlenov			
Hafri abomomiyuzi (1-111)	1,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00
1) Otkromiyuzi ikmal otasen	1,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00
ajpas Buzarovs Ter dajpa	1,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00
2a) Spiti sarvachal	1,00			8,00																				
2b) Ilangich sarvachal (fayolichiklar vuzral)																								
3a) Buzov chlenovs ³																								
b) Sotom hafri kuyovs 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
ba) Spiti sarvachal																								
bb) Ilangich sarvachal (fayolichiklar vuzral)																								
bc) Buzov chlenovs																								
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
2a) Spiti sarvachal																								
2b) Ilangich sarvachal																								
3a) Buzov chlenovs																								
b) Sotom hafri kuyovs ¹																								

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentendrői Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tandíjadás				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		
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap ⁵		külső ellenőri nap ⁵		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap ⁷		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
HeLYi 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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00	
a.a) Saját szervezetenél	0,00	0,00	8,00	0,00														0,00	0,00	8,00	0,00	
a.b) Irányított szervekkel (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	
a.c) 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	
b.a) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	
b.b) Irányított szervekkel (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	
b.c) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00														0,00	0,00	0,00	0,00	
II. Irányított 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	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	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	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	
ab) Irányított szervekkel	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 Lengyel 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

Sz.	Vizsgálandó terület	Kockázati tényezők													Kockázati érték	Prioritási szint (Alacsony (A), Középs (K), Magas (M))							
		Belső kontrollak erőfokozás	Változás / Átstrukturálás	A rendszer komplejtisége	Kihívásnak másk rendszerrel	Bevétel/Költség zint	Külső szervezet/ partnerrel által gyakorított befolyás	Előzet ellenőrzés által elvégzett munkák	Vezetőség szűke	Pénzügyi szükségletek és rendelkezési helyiségek	Szaknyelviség és szaknyelviség	Munkatársak szaknyelviség és képzettsége	Eforrások 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 kötelező és önként vállalt feladatok és azok finanszírozásának ell. Az önként vállalt feladatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	1	2	1	1	1	2	1	2	2	72	A									
2	A közbeszerzési eljárások szabványosított eljárások vizsgálata	2	1	2	1	3	3	1	2	2	1	1	79	A									
3	A szigorú számolás alá vont bizonylatok nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése.	1	2	1	1	1	3	1	1	2	3	1	60	A									
4	A település-üzemeltetési feladatok átadásának. Az ezzel kapcsolatos gazdálkodás pénzügyi, szabályszertartási vizsgálata	2	1	2	2	3	1	1	2	2	1	2	76	A									
5	Állami támogatás elszámolásának felülvizsgálata	3	1	2	1	3	1	1	1	2	1	2	76	A									
6	Árnylatos nyilvántartások ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	62	A									
7	Árnylatos pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	2	1	2	73	A									
8	Árnylatos pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	2	1	2	73	A									
9	Az ellenőrzési nyomon követés alkalmazhatóságának ellenőrzése.	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	53	A									
10	Az ártalmatlanítási eljárások ellenőrzése.	2	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	58	A									
11	Az intézményi szabványok és a normatívák igénybevétele, illetve a kapcsolódó alapdokumentumok meglétése vizsgálat.	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	65	A									
12	Az önkormányzati feladatok átadásának ellenőrzése, illetve a városi vizsgálatok kiértékelése	1	2	1	3	2	1	1	2	1	1	2	67	A									
13	Az önkormányzati feladatok ellátásának szervezeti megoldásait (közbiztonsági intézmény, NKA, KKA alapintézmény) tekintetben, gazdaságosan alkalmas-e (Változás-e) és a veszély	1	1	1	3	2	1	1	2	1	1	2	63	A									
14	Belső kontrollok kialakításának és megfigyelésének vizsgálata	1	3	2	3	1	3	2	1	2	3	1	77	A									
15	Belső szabályozási rendszer vizsgálata	3	3	3	1	1	1	3	3	1	2	2	90	K									
16	Belső szabályozási rendszer vizsgálata	1	1	3	3	3	1	1	1	2	2	1	79	A									
17	Civil szervezeteknek adott önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	50	A									
18	Ellátásügyi (területi) feladatok ellenőrzése	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	68	A									
19	Ellátásügyi (területi) feladatok vizsgálata	2	1	2	2	2	1	2	1	1	3	2	76	A									
20	Ellátásügyi (területi) feladatok vizsgálata	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1	63	A									
21	Feladatvállalásához tartozó pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	77	A									
22	FELÜVE rendszer ellenőrzése	2	1	3	1	1	1	1	1	2	1	1	59	A									
23	Helyi adórendszer nyilvántartások kiértékelésének ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	75	A									
24	Helyi adórendszer nyilvántartások kiértékelésének vizsgálata	2	1	1	2	3	1	2	1	1	1	1	64	A									
25	Információk rendszerének ellenőrzése	3	3	3	1	1	3	1	1	2	2	2	89	K									

Kockázatelemzés

- 2) Kiszáras
- 3) Mélyes

Külös szervezetek, illetve partnerek által gyűjtött adatok bejárás

- 1) Alacsony
- 2) Kiszáras
- 3) Mélyes

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

12. Előfordulások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Kiszáras
- 3) Mélyes

