

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**  
**SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY 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)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	A pénzforgalom elszámolásainak ellenőrzése	<p><u>Cél:</u>            Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiégi önkormányzatnál a pénzüiri és banki pénzforgalom könyvviteli elszámolásai a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történtek-e.</p>	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendre Város Cigány 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					
Összesen:							8 nap

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

ICOT 2002 Kft.  
1062 Budapest,  
Székely Bertalan u. 22. 11.  
Adószám: 12946758-3-42

Jóváhagyta:



Jegyző



**Létszám és erőforrás**

**1. számú melléklet**

Önkormányzat neve: Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat																				
	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>					
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	betölteni tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezésre álló létszám (fő) <sup>7</sup>	fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+)		ellenőri nap		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	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	0,00				8,00	0,00					
II. Járányított 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.									0,00	0,00				0,00	0,00					
2.									0,00	0,00				0,00	0,00					
3.									0,00	0,00				0,00	0,00					
n.									0,00	0,00				0,00	0,00					



**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Önkormányzat neve: Szentendrei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	0,00	0,00	0,00	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	0,00	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	0,00	saját ellenőri nap	0,00	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	0,00	saját ellenőri nap	0,00	külső ellenőri nap	0,00	saját ellenőri nap	0,00	külső ellenőri nap	0,00	ellenőri nap	0,00
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	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	8,00	0,00	8,00	0,00
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>	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	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	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	0,00	8,00	0,00													0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél (irányítóként végezt)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	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 szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00			0,00	0,00
bb) Irányított szerveknekél (irányítóként végezt)	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
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	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
<b>I.</b>	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 szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknekél	0,00	0,00	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	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Szentendre Város Cigány 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	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>			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	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>			8
13	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			8
14	Tartalékidő			
15	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
16	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			



# Kockázatelemzés

Ssz.	Vizsgálandó terület	Kockázati tényezők													Kockázati érték	Prioritási szint (Alacsony (A), Közepes (K), Magas (M))
		Belső kontrollok értékelése	Változás/ Átstrukturálás	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/Költség zint	Külső szervezetek/ partnerrel által gyakorolt befolyás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség súlyai	Pénzügyi szabálytalanságok k valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása			
1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3				
Kockázati tényező terjedelme																
Átlagosított súly																
5	4	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				
1	A kötelező és önként vállalt feladatok és azok finanszírozásának cél. Az önként váll. feladatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	72	A		
2	A közbeszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata	2	1	2	1	3	3	3	3	2	2	1	1	79	A	
3	A szigorú szármadás alá vont bizonylatok nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése.	1	2	1	1	1	1	3	1	1	1	2	3	60	A	
4	A település-üzemeltetési feladatok áttekintése. Az ezzel kapcsolatos gazdálkodás pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálata	2	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	2	76	A	
5	Állami támogatás elszámolásának felhívásainak vizsgálata	3	1	2	1	3	1	1	1	1	2	1	2	76	A	
6	Analitikus nyilvántartások ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	62	A	
7	Átadott pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	2	73	A	
8	Átveti pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	2	73	A	
9	Az ellenőrzési nyomvonalak alkalmazhatóságának ellenőrzése.	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	53	A	
10	Az ikatási rendszer ellenőrzése	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	58	A	
11	Az intézményi statisztika és a normatíva igénylés összhangja, illetve a kapcsolódó alapküldeménynek megfelelőségének vizsgálata.	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	65	A	
12	Az önkormányzati feladatok átrendezésének hatása a város vagyonára, tulajdonára	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	67	A	
13	Az önkormányzati feladatok ellátásának szervezeti megoldásait (kölségvetési intézmény, NK-ft, K-ft, alapítvány) célszerűen, gazdaságosan alakította-e (változtatta-e) ki a testület	1	1	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	63	A	
14	Belső kontrollok kialakításának és megsemmisítésének vizsgálata	1	3	2	3	1	1	3	2	1	2	3	1	77	A	
15	Belső szabályzati rendszer vizsgálata	3	3	3	1	1	1	1	3	3	1	2	2	90	K	
16	Beszámoló ellenőrzése	1	1	3	3	3	3	1	1	1	2	2	1	79	A	
17	Civil szervezetek adott Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	50	A	
18	Elemzési tételségi díjak rendszertének ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	68	A	
19	Elemzési tevékenység vizsgálata	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	3	2	76	A	
20	Értéksökkelés elszámolása	1	2	1	2	1	3	2	1	2	2	1	1	63	A	
21	Feladat-átvitelhez tartozó pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	77	A	
22	FELVE rendszer ellenőrzése	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	59	A	
23	Helyi adórendszer, nyilvántartások, kintlévőségek ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	75	A	
24	Hitelehelyiállományok alakulása ellenőrzése - hitelképességének vizsgálata	2	1	1	2	2	3	1	2	1	1	1	1	64	A	

Kockázatelemzés

25	Információi rendszerek ellenőrzése	3		3		3		1		2		1		3		1		1		2		2		2		89	K	
26	Ingatlanhasználati nyilvántartás ellenőrzése		1		1		1		1		1		1		1		1		1		1		1		1		43	A
27	Működési támogatás felhasználásának ellenőrzése		2		1		3		2		3		1		1		2		2		2		2		1		85	K
28	Költségvetési szerv működésének hatékonysági vizsgálata		1		1		2		2		2		1		1		1		1		1		1		1		60	A
29	Költségvetési szerv pénzügyi ellenőrzése - Bevételek, kiadások elszámolásának ellenőrzése		1		1		2		2		3		1		1		2		2		2		2		1		76	A
30	Költségvetési tervezés ellenőrzése		1		1		2		2		3		1		1		1		1		2		2		1		69	A
31	Költséghatárnyitvási ellenőrzése		1		2		2		2		1		3		3		2		3		3		3		2		90	K
32	Költség felhasználási pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése		2		1		2		2		2		3		2		2		2		2		2		1		77	A
33	Közállamháztartási besorolások ellenőrzése		1		1		2		2		2		1		1		1		2		1		1		1		60	A
34	Lejtározási tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összehangja		2		2		1		3		3		2		1		2		1		1		2		1		78	A
35	Normatívajegyzék ellenőrzése		2		1		2		2		3		3		1		2		2		1		1		1		78	A
36	Penzugazálkodási jogkörök gyakorlati ellenőrzése		2		1		2		2		1		1		3		1		2		2		2		2		73	A
37	Penzugazálkodási szabályozottságának vizsgálata		2		1		2		2		2		1		1		1		2		1		1		1		65	A
38	Penzügellenőrzés		2		1		1		3		1		2		2		2		2		3		3		2		86	K
39	Penzügny - gazdasági tevékenység ellenőrzése		2		1		2		2		2		1		1		1		2		1		1		2		69	A
40	Penzügny elszámolások, számviteli nyilvántartások ellenőrzése		3		3		3		3		3		2		3		2		3		3		3		2		121	M
41	Szolgáltatási tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összehangja		3		2		3		3		1		2		2		2		2		1		3		3		99	K
42	Szerződések vizsgálata		1		1		1		1		1		1		2		2		2		3		3		3		70	A
43	Szociális ellátások megállapításának és visszazárolásának ellenőrzése		2		2		2		2		2		1		1		1		2		2		2		2		74	A
44	Tárgyi eszköz analitikus nyilvántartás ellenőrzése		3		1		3		3		3		1		1		1		2		3		3		1		93	K
45	Térítési díj rendelet betartásának ellenőrzése intézményenél		2		2		2		2		2		2		2		1		1		2		2		1		76	A
46	Ülőhelyellátások		1		1		2		2		2		1		1		1		2		1		1		1		60	A
47																											0	A
48																											0	A

A kockázatok értékelési módszere:

1. Bekötő kontroll értékelése

- Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 1) Megfelelő és eredményes
  - 2) Kis változások, de nem rendszerezett vagy jelentéssel csak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
  - 3) Gyenge

2. Változás / átvétel

- 1) Stabilitás, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezett vagy jelentéssel csak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

4. Kockázathatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
  - 2) Közepes mértékű
- értékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

8. Vezetőség állapota a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

9. Penzugazálkodási szabályozottság változhatósága

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

A kockázati érték a kockázati tényezők súlyozott értékeinek összegeként került kiszámításra.

Kockázati mérték/Prioritási szintje:

- Alacsony kockázati: 43 - 79 kockázati érték  
Közepes kockázati: 80 - 116 kockázati érték  
Magas kockázati: 117 - 133 kockázati érték



Kockázatelemzés

5. Belső/Külsőségi

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

11. Munkaadókat tapasztalata és képzettség

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

12. Előjárások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas