

**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	<u>Cél:</u> Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a pénztári 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

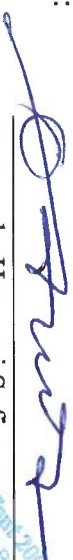
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Módszer: Dokumentumok ellenőrzése Időszak: 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

ICIMS-2002-378
 1062 Budapest,
 Székely Bertalan u. 22. 11B
 Adószám: 129467458-2-11B

Jóváhagyta:


 dr. Szmara
 Jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentendre Város Görg Nemzetiségi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		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
Helyi önkormányzat (I.+II.)		betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitása (+)		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
I. Önkormányzati hivatal összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
II. Irányított szervek összesen		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	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: Szendrői 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
	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵⁾	saját ellenőri nap ⁵⁾	külső ellenőri nap ⁵⁾	külső ellenőri nap ⁵⁾	saját ellenőri nap ^{nap}	saját ellenőri nap ^{nap}	külső ellenőri nap ^{nap}	külső ellenőri nap ^{nap}	saját ellenőri nap ^{nap}	saját ellenőri nap ^{nap}	külső ellenőri nap ^{nap}	külső ellenőri nap ^{nap}	saját ellenőri nap	tény	külső ellenőri nap	tény	ellenőri nap	tény
Helvi 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	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	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 szervekkel (irányítóként végzett)	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) 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
ba) Saját szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervekkel (irányítóként végzett)	0,00	0,00	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	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	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	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 szervekkel	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) Soron kívüli kapacitás ⁸⁾	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 × 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

Ssz.	Vizsgálandó terület	Kockázati tényezők													Kockázati érték	Prioritási szint (Alacsony (A), Közepes (K), Magas (M))
		Belső kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	A rendszer komplexitása	Költséghatás más rendszerekkel	Bevétel/Költség zint	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség agállyal	Pénzügyi szabálytalanság ok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkafértségek tapasztalata és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása			
Kockázati tényező terjedelme																
Átlagmértékű súly																
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				
	5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4				

	A kötelező és önként vállalt feladatok és azok finanszírozásának ell. Az önként váll. feladatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	1	2	1	1	1	2	1	2	2	72	A
2	A közbeszerzési eljárások szabályszerűségeinek vizsgálata	2	1	2	1	3	3	3	1	2	2	1	79	A
3	A szigorú számadatok alá vont bizonylatok nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése	1	2	1	1	1	1	3	1	1	2	3	60	A
4	A település-tömegszervezési feladatok áttekintése. Az ezzel kapcsolatos gazdálkodás pénzügyi, szabályszerűségi vizsgálata	2	1	2	2	2	3	1	2	2	2	1	76	A
5	Állami támogatás elszámolásának felülvizsgálata	3	1	2	1	3	1	1	1	1	2	1	76	A
6	Analitikus nyilvántartások ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	62	A
7	Árúdot pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	73	A
8	Átvett pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	73	A
9	Az ellenőrzési nyomonlások alkalmazhatóságának ellenőrzése	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	53	A
10	Az ikatási rendszer ellenőrzése	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	58	A
11	Az intézményi statisztika és a normatíva igénylés összehangja, illetve a kapcsolódó alapdokumentumok megfeleltetésének vizsgálata	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	65	A
12	Az önkormányzati feladatok átrendezésének hatása a város vagyoniára, tulajdonára	1	2	1	3	2	1	1	2	1	1	1	67	A
13	Az önkormányzati feladatok ellátásának szervezeti megoldását (költségvetési intézmény, NKft, Kft, alapítvány) célszerűen, gazdaságosan alakította-e (változtatta-e) ki a terület	1	1	1	3	2	1	1	1	2	1	1	63	A
14	Belső kontrollok kialakításának és megfigyelésének vizsgálata	1	3	2	3	1	1	3	2	1	2	3	77	A
15	Belső szabályozati rendszer vizsgálata	3	3	3	1	1	1	3	3	1	1	2	90	K
16	Beszámoló ellenőrzése	1	1	3	3	3	3	1	1	1	2	2	79	A
17	Civil szervezeteknek adott Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	50	A
18	Elemzési területi díjak rendszereinek ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	68	A
19	Elemzési területi díjak vizsgálata	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	3	76	A
20	Értékelési elszámolás	1	2	1	2	1	3	2	1	2	2	1	63	A
21	Feladatvállalásához tartozó pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	77	A
22	FELVE rendszer ellenőrzése	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	59	A
23	Helyi adórendszer, nyilvántartások, kintlévességek ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	75	A
24	Hirtelállományának alakulása ellenőrzése - hitelképességeinek vizsgálata	2	1	1	2	2	3	1	2	1	1	1	64	A
25	Információs rendszerek ellenőrzése	3	3	3	1	2	1	3	1	1	2	2	89	K

Kockázatelemzés

26	Ingatlankezelési nyilvántartás ellenőrzése	1	1	1	1	1	1	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	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	85	K
28	Költségvetési szerv működésének hatékonyság vizsgálata	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	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	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	76	A	
30	Költségvetési tervezés ellenőrzése	1	1	2	2	3	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	69	A	
31	Költségvetésváltozás ellenőrzése	1	2	2	2	1	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	90	K	
32	Köztér felhasználási pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	77	A	
33	Közalkalmazotti besorolások ellenőrzése	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	60	A	
34	Lejárózási tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összhangja	2	2	1	3	3	2	2	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	78	A	
35	Normatívai igénylés ellenőrzése	2	1	2	2	3	3	3	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	78	A	
36	Pengazdalkodási jogkörök gyakorlatának ellenőrzése	2	1	2	2	1	1	1	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	73	A	
37	Penzárterelés szabályosságának vizsgálata	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	65	A	
38	Penzárellenőrzés	2	1	1	1	3	1	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	86	K	
39	Pénzügyi - gazdasági tevékenység ellenőrzése	2	1	2	2	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	69	A	
40	Pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások ellenőrzése	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	121	M	
41	Selejtezési tevékenység értékelése, a szabályozottság és a gyakorlati megvalósulás összhangja	3	2	3	2	3	1	1	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	99	K	
42	Szerződések vizsgálata	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	3	3	3	3	3	3	70	A	
43	Szociális ellátások megállapításának és visszajelzésének ellenőrzése	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2	2	2	2	74	A	
44	Tárgyi eszköz anytkárház nyilvántartás ellenőrzése	3	1	3	3	3	1	1	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	93	K	
45	Térítési díj rendelet betartásának ellenőrzése intézménynél	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2	76	A	
46	Ülőelrendezések	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	60	A	
47																			0	A	
48																			0	A	

A kockázatok értékelési módszere:

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
3) Gyenge

2. Változás / Átíráse

- 1) Stabli rendszer, kis változások
2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek személyét, a szabályozási és a folyamatok énnő, jelentős változások

3. Á rendszer komplexitása

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

4. Készítés más rendszerekkel

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

5. Belső/Külsőszint

- 1) Alacsony

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 egyetért a rendszer működési illúzió

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

9. Pénzügyi szabályozások valószínűsége

- 1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
2) Közepes
3) Jelentős

11. Munkatársak tapasztalata és képzettség

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett

A Kockázati érték a kockázati tényező 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

- 2) Közepes
- 3) Magas

Külső szervezetek, illetve partnerek által gyűjtött befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

- 2) Közepesen tapasztalat és képzett
- 3) Kérés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

1.2. Engedélyek rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas