

**SZENTENDRE VÁROS HORVÁT 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 tárgyévet 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 Horvát 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 Horvát 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 Horvát 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.



**Benkovits György**  
nemzetiségi önkormányzat elnöke

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.  
Szentendre, 2021. december 6.



**dr. Schramm Gábor**  
jegyző h

Előkészítette:



**dr. Tankó Zsuzsa**  
jegyzői koordinátor

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV  
SZENTENDRE VÁROS HORVÁT 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 (ellenőrl nap)
<b>Bizonyosságot adó tevékenység:</b>							
1.	A pénzforgalom elszámolásainak ellenőrzése	<u>Cél:</u> 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 Horvát Nemzetiégi Önkormányzat	III. negyedév	8 nap

[illegible]

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

- ## 2. számú melléklet: Ellenőrzések

- ### 3. számú melléklet: Tevékenységek

Szentendre, 2021. november 19.

**Készítette:**

dr. Hamrani Sořane)  
Belső ellenőrzési vezető

## Belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

## Jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás <sup>2</sup> összesen		Külső szolgáltat <sup>3</sup> összesen		Külső erőforrás <sup>4</sup> összesen		Bruttó Erőforrás összesen		Mégállapodás 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	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	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. Irányított szervezetek 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				
2.																0,00	0,00				
3.																0,00	0,00				
n.										0,00	0,00					0,00	0,00				



**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Önkormányzat neve: Szentendrei Horvát 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		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap <sup>5</sup>		külső ellenőri nap <sup>6</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap <sup>7</sup>		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap	
<b>Helvi 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
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</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>aa) Saját szervezetenél</b>	0,00	0,00	8,00	0,00													0,00	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknel (irányítóként végezt)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	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
<b>ba) Saját szervezetenél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00			0,00	0,00
<b>bb) Irányított szerveknel (irányítóként végezt)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00			0,00	0,00
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	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>1.</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>aa) Saját szervezetenél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szerveknel</b>	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	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 Horvát 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 / Átstrukturálás	A rendszer komplexitása	Költséghatás más rendszerekkel	Bonyolultság szintje	Külső szervezetek/ partnerok által vezényelt belső	Előző elemzés óta eltelt idő	Veszélyesség azonosítása	Pénzügyi szabályozottság és szabályozás	Szabályozottság és szabályozás	Munkafeltétel ismeretlensége és képzettsége	Egyéb rendszerek 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				
5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	3	4				
	A költségvetés és önként vállalt feladatok és azok finanszírozásának ell. Az önként váll. feladatok esetén mennyire biztosított a forrás	2	2	1	2	1	1	1	1	2	1	2	2	72	A	
1	A közbeszerzési eljárások szabályozottságának vizsgálata	2	1	2	1	3	3	3	1	2	2	1	1	79	A	
2	A szorgati szemlése alá vont bizonylatok nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése.	1	2	1	1	1	3	3	1	1	2	3	1	60	A	
3	A település-üzemeltetési feladatok elvégzése. Az ezzel kapcsolatos gazdálkodás pénzügyi, szabályozottságját vizsgálata	2	1	2	2	3	1	1	1	2	2	1	2	76	A	
4	Állami támogatás elszámolásának felülvizsgálata	3	1	2	1	3	1	1	1	1	2	1	2	76	A	
5	Állami nyilvántartások ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	62	A	
6	Állami pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	2	73	A	
7	Állami pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	2	73	A	
8	Az ellenőrzési nyomvonalak alkalmazhatóságának ellenőrzése.	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	53	A	
9	Az állami pénzeszközök ellenőrzése.	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	58	A	
10	Az információs szabványok és a normatívák teljesítése, illetve a kapcsolódó alapdokumentumok megfigyelésének vizsgálata.	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	65	A	
11	Az önkormányzati feladatok elvégzésének hatása a város végzettségére	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	67	A	
12	Az önkormányzati feladatok elvégzésének szervezeti megvalósulása (Költségvetési intézmény, NKI, KÖ, Alapítvány) oktatásban, gazdaságosan alakítva-e (váltózatok) és a terület	1	1	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	63	A	
13	Belső kontrollok kialakításának és megvalósításának vizsgálata	1	3	2	3	1	1	3	2	1	2	3	1	77	A	
14	Belső szabályozási rendszer vizsgálata	3	3	3	1	1	1	1	3	3	1	2	2	90	K	
15	Belső szabályozási rendszer vizsgálata	1	1	3	3	3	3	1	1	1	2	1	1	79	A	
16	Civil szervezetek adózt. Önkormányzati támogatás felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	50	A	
17	Belső ellenőrzési eljárások vizsgálata	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	68	A	
18	Belső ellenőrzési rendszer vizsgálata	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	3	2	76	A	
19	Belső ellenőrzési rendszer vizsgálata	1	2	1	2	1	3	2	1	2	2	1	1	63	A	
20	Feladat-ellátáshoz tartozó pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	77	A	
21	FEUVR rendszer ellenőrzése	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	59	A	
22	Helyi adórendszer nyilvántartások, könyvtárak ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	75	A	
23	Helyi adórendszer működése ellenőrzése -	2	1	1	2	2	3	1	2	1	1	1	1	64	A	
24	Információs rendszer ellenőrzése	3	3	3	1	2	1	3	1	1	2	2	2	89	K	

[illegible]

### A kockázatok értékelési módszerei:

### 1. Beiső kontrollak értékelése

- 3) Gyorsítók

## 2. Változás / Átszervezés

- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősnek találhatók, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

### 3. A rendszer komplexitása

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

#### 4. Kölesönhaide más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Középes mértékű

### 5. Beveitel/Kölntesjumi

- ### 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 aggályai a rendszer működését illetően*

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

### 9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

## 10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelenlős

### 11. Munkafértek tapasztalata és képzettsége

- ### 1) Nagyon tapasztalt és képzett

## Kockázatelemzés

- 2) Kicsapós
- 3) Magas

*Költségek, illetve bevételek általános becsült értéke*

- 1) Alacsony
- 2) Kicsapós
- 3) Magas

- 2) Kicsapós becsült érték és költség
- 3) Kicsapós vagy semmilyen becsült érték és költség hiánya

*12. Értékelési eredmények értékelése*

- 1) Alacsony
- 2) Kicsapós
- 3) Magas

