

**SZENTENDRE VÁROS ROMÁN 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 03-i ülésére)

Tisztelt Képviselő-testület!

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 Román 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 4/2021. (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 Román 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 Román 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. november 29.



Vaskőné Pántya Júlia
nemzetiségi önkormányzat elnöke

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Szentendre, 2021. november 29.


dr. Schramm Gábor
jegyző

Előkészítette:


dr. Tankó Zsuzsa
jegyzői koordinátor

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
SZENTENDRE VÁROS ROMÁN NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉV**

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatók, 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 nemzeti és önkormányzatnál a pénzügyi és banki pénzforgalom könyvviteli elszámolásai a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történtek-e.	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendre Város Román 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 itemezése	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.

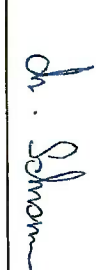
Készítette:



dr. Hamrani Sofiane
Belső ellenőrzési vezető

Posta: 2002-111.
11962 Budapest
Sádkő utca 12.
Adószám: 12946759-3-02

Jóváhagyta:



Jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szentendre Város Román Nemzetiség Önkormányzat		Belső ellenőrzési jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Második szolgáltató ³		Második erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Meglátogatás alapján ellátott belefű 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.)		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
I. Önkormányzati hivatal összesen						2,00		8,00		8,00				8,00					
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
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: Szentesi Római Növetség Önkormányzat	Ellátózzetek 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 ellátó nap	külső ellátó nap	saját ellátó nap ⁵	külső ellátó nap ⁶	saját ellátó nap	külső ellátó nap ⁷	saját ellátó nap	külső ellátó nap	saját ellátó nap	külső ellátó nap	saját ellátó nap	külső ellátó nap	saját ellátó nap	külső ellátó nap	saját ellátó nap	külső ellátó nap	saját ellátó nap	külső ellátó nap	saját ellátó nap	külső ellátó nap	saját ellátó nap	külső ellátó 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	0,00	8,00	0,00	8,00	0,00
I. Önkormányzati látogatás 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 Ellátózzeti 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 szervezetenél (irányítottként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellátózzetek	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
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 szervezetenél (irányítottként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellátózzetek	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
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
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 szervezetenél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellátózzetek	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 Román 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

Sor.	Vizsgálandó terület	Kockázati tényezők												Kockázati érték	Prioritási szint (A:alacsony (A), K:közepes (K), M:magas (M))
		Belső kontrollok értékelése	Változás/ Átírozás	A rendszer komplexitása	Közbiztonság más rendszerekkel	Bevitel/Költség zóna	Külső szervezetek/ partnerok által kibocsátott hatások	Előző elemzés óta eltelt idő	Veszteség mértéke	Pénzügyi szabálytalanság ok valószínűsége	Szabványosság és szabályosság	Munkafrakadás tapszámának és képzettsége	Egyéb rendelkezésre állás		
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			
Átlagított érték															
5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	3	4			
1	A költés és online vállalkozások és azok finanszírozásának cél. Az online vállalkozások esetén nemre biztosított a forrás	2	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	72	A
2	A költésérti eljárások szabványosságának vizsgálata	2	1	2	1	3	3	3	1	2	2	1	1	79	A
3	A szigorú szabványok alá vont bizonylatok nyilvántartásának és felhasználásának ellenőrzése	1	2	1	1	1	1	3	1	1	2	3	1	60	A
4	A telepítés-üzemeltetési feladatok elvégzése. Az ezzel kapcsolatos gyakorlatok pénzügyi szabványosság vizsgálata	2	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	2	76	A
5	Alkalmazati támogatás elszámolásának vizsgálata	3	1	2	1	3	1	1	1	1	2	1	2	76	A
6	Alkalmazati nyilvántartások ellenőrzése	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	62	A
7	Auditor pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	2	73	A
8	Azért pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának vizsgálata	2	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	2	73	A
9	Az ellenőrzési nyomvonalak alkalmazásának ellenőrzése	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	53	A
10	Az ellenőrzési rendszer ellenőrzése	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	58	A
11	Az információs stabilitás és a normatív igények összehangolása, illetve a kapcsolódó alapdokumentumok megfelelőségének vizsgálata	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	65	A
12	Az önkormányzati feladatok átrendezéseinek hatása a város vizsgálatára, működésére	1	2	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	67	A
13	Az önkormányzati feladatok ellátásának szervezeti megoldásait (közbiztonsági intézkedések, NKA, alapítvány) célterület, gazdasági elemzése (valószínűségi és a kockázat)	1	1	1	3	2	1	1	1	2	1	1	2	63	A
14	Belső kontrollok bevezetésének és megszüntetésének vizsgálata	1	3	2	3	1	1	3	2	1	2	3	1	77	A
15	Belső szabványok rendszer vizsgálata	3	3	3	1	1	1	1	3	3	1	2	2	90	K
16	Belső szabványok ellenőrzése	1	1	3	3	3	3	1	1	1	2	2	1	79	A
17	Civil szervezetek adóit önkormányzati feladatok felhasználásának ellenőrzése	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	50	A
18	Ellátásérti területi díjak rendszerének ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	68	A
19	Ellátásérti területi díjak vizsgálata	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	3	2	76	A
20	Ellátásérti területi díjak vizsgálata	1	2	1	2	1	3	2	1	2	2	1	1	63	A
21	Feladatellátásuk utolsó pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	3	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	77	A
22	FELVÉ: rendszer ellenőrzése	2	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	59	A
23	Helyi adórendszer, nyilvántartások, kifizetések ellenőrzése	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	75	A
24	Hitelesítésmegvalósítás alábbi ellenőrzése - hitelesítésmegvalósítás vizsgálata	2	1	1	2	2	3	1	2	1	1	1	1	64	A
25	Információs rendszer ellenőrzése	3	3	3	1	2	1	3	1	1	2	2	2	89	K

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

2) 1-2 eV

- 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 szabályozásról és a költségvetésről

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

11. Munkatársak tapasztalatai és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett

Kockázatelemzés

2) Készsés
3) Magas

Külös szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

1) Alacsony
2) Készsés
3) Magas

2) Közvetlen tapasztalat és képzés
3) Korús vagy személyen tapasztalat és képzetség hiánya

12. Előfordulások rendelkezésre állása

1) Alacsony
2) Készsés
3) Magas

