

**SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**

Az előterjesztés előkészítésében közreműködött:
Beszerzési referens

A határozati javaslat elfogadásához
minősített többség szükséges!

ELŐTERJESZTÉS

a 2023. évi belső ellenőrzési tervről
(Készült: a Képviselő-testület 2022. november 23-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 Cigány 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 Cigány 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 2023. 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 Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2023. évi belső ellenőrzési tervet a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja.**

Felelős: Elnök

Határidő: azonnal

Végrehajtásért közvetlenül felelős: Jegyzői Iroda

Szentendre, 2022. november 17.



Németh Vince

nemzetiségi önkormányzat elnöke

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.
Szentendre, 2022. november 17.



dr. Schramm Gábor

jegyző

Előkészítette:



Lantos Anna

beszerzési referens



ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
SZENTENDRE VÁROS CIGÁNY NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2023. 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 tervezés, a külső ellenőrzési kapacitásra
 - Korábbi ellenőrzések dokumentumai
 - Tevékenységek felmérés
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést külön táblázat tartalmazza, mely szerint a legmagasabb kockázati értékű terület került a 2023. évi éves belső ellenőrzési tervbe
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
- d) 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 nemzetiégi önkormányzat által kapott feladatlapú támogatás elszámolásának ellenőrzése	Cél: Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírások szerint történt-e a feladatlapú támogatás felhasználása és elszámolása	Kockázatelemzés alapján meghatározott vizsgálati terület	szabályszerűségi ellenőrzés	Szentendre Város Cigány 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 időmérése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése Időszak: 2021. évi támogatás, felhasználási időszak (2021.01.01.-2022.12.31.)					
Összesen:							8 nap

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás szükségessége esetében külön megállapodás készül a külső ellenőrrel.

Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

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

Szentendre, 2022. november 02.

Készítette:

Jóváhagyta:

dr. Hamrani Sofiane
Belső ellenőrzési vezető

dr. Schramm Gábor
Jegyző

Létszám és erőforrás

I. számú melléklet

Önkormányzat neve, Székhelye, Város, Cím, any. szervezet, Önkormányzat	Belső ellátás költségvetési jogszabályban		Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltatás		Külső erőforrás összesen		Bruttó erőforrás összesen		Megelőző évi alapján előirányzott becsült elvonások értéke				Az adott szervezeti fordított erőforrás összesen (korrekciós összeg)		Adminisztratív személyzet			
	terv	ténym	terv	ténym	terv	ténym	terv	ténym	terv	ténym	terv	ténym	terv	ténym	terv	ténym	terv	ténym	terv	ténym
	belsőben tervezett létszám (b) ¹	reálb. létszám (b) ²	előirány		b		előirány		előirány		más szervezeti fordított kapacitás (-) előirány	más szervezeti fordított kapacitás (+) előirány	előirány		belsőben tervezett létszám (b)	reálb. létszám (b)				
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. Önkormányzat hivatal összesen					2,00		8,00		8,00						8,00					
II. Helyi önkormányzat 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				
II.									0,00	0,00					0,00	0,00				

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Szendrői Csányi Nemzetiség 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	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző	saját ellenőrző	külső ellenőrző
	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap	nap
Hevly önkormányzat (A+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	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. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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 szervezettel	0,00	0,00	8,00	0,00	0,00	0,00																								
ab) Irányított szervekkel (irányítottként végzett)	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																								
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00				0,00																		
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																								
bb) Irányított szervekkel (irányítottként végzett)	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																								
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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	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																								
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																								
b) Soron kívüli kapacitás ⁵	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																								

4. számú melléklet

Szentendre Város Cigány Nemzetiségi Önkormányzat 2023. év				
Sz.	Megnevezés	Átlagos munkanapló szám/év	Leírás(m)	Előzetes nyitási száma tervezési, költség- munkanapló száma (előzetes)
1	Bruttó munkaidő	365	2	730
2	Kieső munkaidő	154		308
3	Fizetett ünnepok	114		228
4	Fizetett szabadság (átlagos)	25		50
5	Átlagos bejegyzettség	15		30
6	Megállapodás alapján előírt lejáró ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			414
7	Netó munkaidő (rendeltetésre álló kapacitás)			8
8	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			8
9	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			
10	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			
11	Képzés (pl. 10%)			
12	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			
13	Összes tevékenység kapacitásigénye:			8
14	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükség:			8
15	Tartalékaid			
16	Külső szakértők (speciális szakértelen) igénybevétele			
17	Ellátási kapacitás kiegészítés (külső szolgáltatók)			