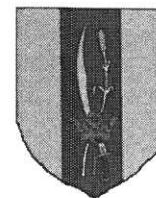




ÚJFEHÉRTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL
4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.: (42) 290 000, KRID: UJFTOPH, 205007306
E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Száma: 4-18/2023.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. november 29-én 15,15 órai kezdettel a „Nonprofit Közösségi – Szolgáltató Ház” 4244 Újfehértó, Rákóczi Ferenc utca 2., - (volt kollégiumi épület) helyiségében megtartott nyilvános üléséről.

Jelen vannak: Mocsár Krisztián elnök, Mocsár Zoltán képviselő

Tanácskozási joggal jelen van: Dr. Veres Ildikó jegyző, Dr. Vachler Péter aljegyző

Meghívottként jelen van: Dr. Hosszú József Újfehértó Város Polgármestere

A Polgármesteri Hivatal részéről jelen van: Pincés Mihályné jegyzőkönyvvezető

Mocsár Krisztián

Tisztelettel köszöntök mindenkit!

Megállapítom, hogy a 2 fő képviselő jelen van, így a képviselő-testület határozatképes.

A meghívóban négy napirendi pont megtárgyalását javasolom a mai nyilvános ülésre. A javasolt napirendi ponttal kapcsolatban van-e kérdés, más javaslat? Ha nincs, ki az, aki javasolt napirendet elfogadja?

A képviselő-testület 2 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi napirendet állapította meg:

N a p i r e n d

1./ Előterjesztés a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-18/2023.

Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

2./ Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-19/2023.

Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

- 3./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervéről
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 4-20/2023.

Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

4./ Egyebek

1. napirendi pont megtárgyalása

- 1./ Előterjesztés a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 4-18/2023.

Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

Mocsár Krisztián elnök

A napirendhez szóbeli kiegészítésem nincs. Van-e kérdés, észrevétel, vélemény?

A képviselő-testület az előterjesztést megtárgyalta, módosító javaslat nem hangzott el.

Mocsár Krisztián

Ha egyéb nincs, a napirendi pont vitáját lezárom. Ki az, aki a határozati javaslatot elfogadja?

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ- TESTÜLETÉNEK

7/2023. (XI. 29.) számú

határozata

A 2024. évi belső ellenőri feladatok ellátásáról

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

1./ megbízza a GYARMAT-TAX KFT-t (székhelye: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., Cégjegyzékszám: 15-09-067506, képviseli: Varga Péter, belső ellenőri regisztrációs szám: 5113491), hogy Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata tekintetében 2024. január 01. napjától 2024. december 31. napjáig terjedő időtartamban a belső ellenőri feladatok ellátásával,

2./ felhatalmazza Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnökét a határozat 1. számú melléklete szerinti megbízási szerződés aláírására.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

-belső ellenőrzési feladatok ellátására-

Amely létrejött egyrészről **Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** (4244 Újfehértó, Szent István u. 10, Adószáma: 15778446-2-15 képviselője: Mocsár Krisztián Elnök), mint *Megbízó*, másrészről a **Gyarmat-tax Kft** (Cégjegyzékszám: 15-09-067508 székhelye: 4400. Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 12812413-2-15, számlaszám: 68700061-10069956-00000000 képviseli: Varga Péter, belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban *Megbízott*), között az alábbi pontokban felsorolt feltételek szerint:

1.) A szerződés tárgya:

A *Megbízó* a jelen szerződés keretében megbízza a *Megbízottat* az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában 2024. évre a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) 15. §-ában, a 2011. évi CXCV. tv. Áht. 70.§. (1) bekezdésében, valamint a 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól 119.§ (4) bekezdésében meghatározottak szerint.

A *Megbízott* tevékenysége magában foglalja a *Megbízó* költségvetési szerveinek a Ber. 21. §-ában meghatározott ellenőrzéseit, valamint a Ber. 37.§-ában foglaltakat.

A Ber. 22. §-ában foglalt belső ellenőrzési vezetői feladatokat szintén a *Megbízott* látja el

2.) *Megbízott* az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Önk. tv.) 119.§ (5.) bekezdése szerint jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint.

A Szerződő felek megállapodnak abban a tényben, hogy az éves ellenőrzési tervben rögzített 2 db belső ellenőrzés/év vizsgálatok közül 1 db belső ellenőrzési vizsgálat ún. „elektronikus környezetben”, míg 1 db belső ellenőrzés helyszíni vizsgálat formájában fog történni.

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

Megbízott az adott negyedévi belső ellenőrzési tervnek megfelelő belső ellenőrzési feladathoz kapcsolódó Értesítő levelet, Ellenőrzési programot és *Megbízó* levelet elektronikus úton (e-mailben) küld meg *Megbízó* Jegyzőjének vagy helyettesének. Ezt követően a vizsgálatához szükséges anyagokat, információkat a *Megbízó* szintén elektronikus úton továbbítja a *Megbízó* felé (e-mailben) és az ellenőrzésről készített Ellenőrzési jelentést *Megbízó* szintén elektronikus környezetben továbbítja (e-mail formájában) *Megbízó* felé.

Előbbieken felsorolt elektronikus dokumentumokat (Értesítő levél, Ellenőrzési Program, Ellenőrzési jelentés tervezet, Ellenőrzési jelentés, stb...) *Megbízott* „elektronikus aláírással” és az ehhez kapcsolódó elektronikus bélyegzővel és védelemmel lát el, mely dokumentumokat *Megbízó* felé kizárólag elektronikus úton továbbít, a *Megbízó* által megadott elektronikus kézbesítési címre.

Az ellenőrzési programon (ellenőrzési terven) év közben a *Felek* közös megegyezéssel változtathatnak.

3.) A *Megbízott* a szerződésben megállapított kötelezettségeket a tőle elvárható minőségben, megfelelő szakmai gondossággal legjobb tudása szerint köteles teljesíteni, a jelen szerződésben meghatározott módon és mértékben. Feladatát a vonatkozó jogszabályi előírások szerint köteles ellátni.

Megbízott képviselője: Varga Péter, a 2024. évben végzendő belső ellenőri tevékenységéhez kapcsolódóan a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a belső ellenőrök részére kötelezővé tett regisztrációba vételi kötelezettségét teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491.

4.) Az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, mint *Megbízó* biztosítja, hogy a *Megbízott* a belső ellenőrzési vizsgálati program végrehajtásához szükséges- valamennyi iratba, nyilvántartásba, dokumentumba betekinthes, gondoskodik arról, hogy a vizsgált területek vezetői, felelősei a vizsgálatához szükséges minden információt, dokumentumot megadjanak *Megbízott* részére.

5.) *Megbízott* a vizsgálatok eredményeiről készült jelentését és a kapcsolódó iratokat, dokumentumokat a Ber. 22-28 §-ában meghatározott eljárási rend betartásával írásban adja át a *Megbízó* Jegyzőjének vagy helyettesítőjének.

6.) *Megbízott* teljes titoktartással tartozik az általa megismert adatok, tények, információk tekintetében. A tevékenysége során tudomására jutott információkat a vonatkozó adatvédelmi jogszabályokban előírtaknak megfelelően kezeli, azok megfelelő védelméről folyamatosan gondoskodik.

Megbízott a tudomására jutott adatokat, információkat személyes (ideértve a Ptk. szerinti közvetlen hozzátartozókat is) célokra, haszonszerzésre, a jogszabályi előírásokkal ellentétes módon, más intézmények, illetve személyek javára, illetve kárára, az ellenőrzött szervezet, illetve a szervezet dolgozóinak érdekeit és a közérdeket sértő módon nem használhatja fel.

A szerződő *Felek* elismerik, hogy minden, a titoktartási kötelezettség megszegésével okozott kárért felelősséggel tartoznak.

A titoktartás alól a *Megbízó* írásban felmentést adhat.

7.) *Megbízó* hozzájárul, hogy a *Megbízott* az ellenőrzési feladatok végrehajtása érdekében belső ellenőrzési asszisztentst foglalkoztathat, akinek a tevékenységéért teljes felelősséggel tartozik, és akinek a titoktartási kötelezettségeire a szerződés 6. pontjában rögzítettek vonatkoznak.

8.) Szerződő *Felek* éves vizsgálati díjban állapodnak meg a következők szerint:

Éves nettó vizsgálati díj 85.000,-Ft+ÁFA, amely éves bruttó 107.950,- Ft, azaz Egyszázhétezer-kilencszázötven 00/100 forint/hó díjtétel.

A felek közösen a következő fizetési/számlázási és teljesítési időszakban állapodnak meg:

Teljesítési időpont: 2024. március 31., amely az éves belső ellenőrzési díjról kiállított számla kelte is egyben.

9.) A *Felek* megállapodnak arról, hogy az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-Testülete által elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési tervben

meghatározott feladatok közös megegyezéssel, a felmerülő igények szerint módosulhatnak, amit az ellenőrzési terven a *Felek* átvezetnek év közben. Ezen év közti változtatás a szerződés 8. pontjában meghatározott éves díj összegét nem érinti.

10.) Szerződő felek rögzítik, hogy a Megbízó a Megbízottól egyéb belső ellenőrzési feladatot (célvizsgálatot) is megrendelhet, külön megállapodás nélkül a település 2024. évre elfogadott belső ellenőrzési tervében meghatározott szabad kapacitás (napokban kifejezve) időterhére, amely szintén nem jár a szerződés 8. pontjában megjelölt díjazáson felüli külön díjazással.

11.) Fizetés módja: Megbízó általi ellenérték kifizetése a Megbízott által kiállított „elektronikus számla” ellenében átutalással, a Megbízott által a 8./ pont szerinti időpontban, a Megbízó felé kiállított és legkésőbb a számla kiállításától számított 05. napjáig elektronikus úton megküldött (a Megbízó által megadott elektronikus kézbesítési címre), az „elektronikus számlán” feltüntetett bankszámlára történik, legkésőbb a számla beérkezését követő 05. napon belül.

12.) Szerződés hatálya: a 2024. január 01.- és 2024. december 31. között elvégzett 2024. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzésekre terjed ki, hatálya 2024. december 31.-ig, de legkésőbb a 2024. évi belső ellenőrzésekről készített összefoglaló belső ellenőrzési jelentés *Megbízónak* történő átadásáig tart.

Jelen szerződés Felek közös megegyezésére alapján évente meghosszabbítható.

13.) A szerződés megszüntetésével kapcsolatban a hatályos Ptk. előírásait kell alkalmazni.

14.) A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv., valamint Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv., valamint a végrehajtására vonatkozó, illetve a belső ellenőrzést szabályozó mindenkor hatályos jogszabályok az irányadóak.

Dátum, Újfehértó, 2023. november „..”

.....
Mocsár Krisztián
 Elnök
 /Megbízó/

.....
Varga Péter
 ügyvezető (Gyarmat-tax Kft.)
 /Megbízott/

Pénzügyi ellenjegyző:

Tóth Erika Pénzügyi Osztály osztályvezetője:

Jogi ellenőrző:

Dr. Veres Ildikó jegyző:

NYILATKOZAT

Belső ellenőrzési megbízási szerződéshez kapcsolódóan

Amely létrejött egyrészről **Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** (4244 Újfehértó, Szent István u. 10, Adószáma: 15778446-2-15, képviselője: Mocsár Krisztián Elnök), mint *Megbízó*, másrészről a **Gyarmat-tax Kft** (Cégjegyzékszám: 15-09-067508 székhelye: 4400. Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 12812413-2-15, számlaszám: 68700061-10069956-00000000 képviseli: Varga Péter, belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban *Megbízott*), között az alábbi pontokban felsorolt feltételek szerint:

1.)

A Megbízó/Nyilatkozattevő kinyilatkozza és egyben hozzájárul, hogy a 2024. évre Megbízottal kötött Belső ellenőrzési megbízási szerződés 2./ pontjában rögzítettek – a Megbízó által 2023. január 01.-ét követően bevezetett elektronikus aláírással ellátott belső ellenőrzési dokumentumok használatához és azok elektronikus környezetben történő továbbításához megbízó felé – alkalmazásához Megbízott részéről, Megbízó felé.

„2.) *Megbízott az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Önk. tv.) 119.§ (5.) bekezdése szerint jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint.*

A Szerződő felek megállapodnak abban a tényben, hogy az éves ellenőrzési tervben rögzített 2 db belső ellenőrzés/év vizsgálatok közül 1 db belső ellenőrzési vizsgálat ún. „elektronikus környezetben”, míg 1 db belső ellenőrzés helyszíni vizsgálat formájában fog történni.

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

Megbízott az adott negyedévi belső ellenőrzési tervnek megfelelő belső ellenőrzési feladathoz kapcsolódó Értesítő levelet, Ellenőrzési programot és Megbízó levelet elektronikus úton (e-mailben) küld meg Megbízó Elnökének vagy helyettesének. Ezt követően a vizsgálatához szükséges anyagokat, információkat a Megbízó szintén elektronikus úton továbbítja a Megbízó felé (e-mailben) és az ellenőrzésről készített Ellenőrzési jelentést Megbízó szintén elektronikus környezetben továbbítja (e-mail formájában) Megbízó felé.

Előbbieken felsorolt elektronikus dokumentumokat (Értesítő levél, Ellenőrzési Program, Ellenőrzési jelentés tervezet, Ellenőrzési jelentés, stb...) Megbízott „elektronikus aláírással” és az ehhez kapcsolódó elektronikus bélyegzővel és védelemmel lát el, mely dokumentumokat Megbízó felé kizárólag elektronikus úton továbbít, a Megbízó által megadott elektronikus kézbesítési címre.

Az ellenőrzési programon (ellenőrzési terven) év közben a Felek közös megegyezéssel változtathatnak.”

2.)

A Megbízó/Nyilatkozattevő kinyilatkozza és egyben hozzájárul, hogy a 2024. évre Megbízottal kötött Belső ellenőrzési megbízási szerződés 11./ pontjában rögzítettek – a Megbízó által 2024. január 01.-ét követően elektronikus számla kiállításához és azok elektronikus

környezetben történő továbbításához Megbízó felé – alkalmazásához Megbízott részéről, Megbízó felé.

11.) Fizetés módja: Megbízó általi ellenérték kifizetése a Megbízott által kiállított „elektronikus számla” ellenében átutalással, a Megbízott által a 8./ pont szerinti időpontban, a Megbízó felé kiállított és legkésőbb a számla kiállításától számított 05. napjáig elektronikus úton megküldött (a Megbízó által megadott elektronikus kézbesítési címre), az „elektronikus számlán” feltüntetett bankszámlára történik, legkésőbb a számla beérkezését követő 05. napon belül.

A fenti Nyilatkozat 1.) és 2.) pontjában rögzített elektronikus dokumentumok, elektronikus számlák elektronikus úton történő továbbításához Megbízott részre a Megbízó képviselője az alábbi elektronikus postázási elérhetőséget adja meg:

centrum@ujfeherto.hu

Megbízott kijelenti, hogy az előbbieken Megbízott részére megadott elektronikus postázási cím évközi változása esetén, Megbízottat a változás időpontjától számított 3 naptári napon belül tájékoztatja, értesíti írásban.

Előbbieken rögzített elektronikus postázási cím Megbízó által a Megbízott felé történő tájékoztatás elmulasztásából eredő következményekért Megbízott nem vállal felelősséget. Továbbá a Megbízott által kibocsájtott elektronikus számla fizetési határidőn túli teljesítése vonatkozásában nem jelent kimentési körülményt Megbízó részéről.

Dátum, Újfehértó, 2023. november „...”

.....
Mocsár Krisztián
 Elnök
 /Megbízó/

.....
Varga Péter
 ügyvezető (Gyarmat-tax Kft.)
 /Megbízott/

2. napirendi pont megtárgyalása

2./ Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról
 (Írásbeli előterjesztés alapján)
 Száma: 4-19/2023.

Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

Mocsár Krisztián elnök

A napirendhez szóbeli kiegészítésem nincs. Van-e kérdés, észrevétel, vélemény?

A képviselő-testület az előterjesztést megtárgyalta, módosító javaslat nem hangzott el.

Mocsár Krisztián

Ha egyéb nincs, a napirendi pont vitáját lezárom. Ki az, aki a határozati javaslatot elfogadja?

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

8/2023. (XI. 29.) számú

határozata

**a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

1./ a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:
Az éves ellenőrzési terv összeállítására a 2023. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.
A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2024 ÉV

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja	
Folyamatlista		Kockázatelemzési kritérium mátrix	
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése		Folyamatok kockázata és ellenőrzése	

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2024. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	2	12
PÉNZÜGYI	-	-
SORON KÍVÜLI	-	2
ÖSSZESEN:	2	14

2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:		-	-
2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)		14	-
TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)		1	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)		1	-
EGYÉB TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)		2	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)		18	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI		-	-

KAPACITÁS			
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS		1	14
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		1	14

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAI DŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)

EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS	Cél: 2023. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak realizálása teljesülése. Időszak: 2023 év Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtva a megállapítások realizálása Nem lehetett erőforrás kiértékelés miatt realizálni Egyéb tényezők	(Utólagos ellenőrzés) Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2024. április 30.	2 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
--	--	---------------------------------------	------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

ADATSZOLGÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS, ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS, BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS ELLENŐRZÉSE	Cél: Annak megállapítása, hogy kialakítása nem történt főkönyvi könyvelés kialakítása, működés meg, vagy nem megfelelő-e, illetve a költségvetésifeladatorientáltan történt beszámoló a vonatkozó számviteli meg. alapelveknek megfelelően került-eA számviteli rendszer nem menedzsment orientált. A könyvelés nem átfogó, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos. Hibák az adatbevitelben. Szükséges egyeztetések és elmulasztása. Bizonylat nélküli könyvelés. Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése. Zárszámadási rendelet-tervezet nem megfelelő adattartalma. Nincs jóváhagyott zárszámadás. Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése. Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.	2024. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2024. október 31.	Szabályszerűségi ellenőrzés	10 szakértői nap (1 ellenőr)
---	--	---	------------------------------------	-------------------------------------

2024. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli célellenőrzésekre.

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elenzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

2023. október 20.

Jóváhagyta:

Kockázatelemzés

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

***Újfehértó Város Roma Nemzetiségi
Önkormányzata***

2023. október 20.

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 2

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

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

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

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

Súly: 3**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	2	8
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	5	10
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	5	15
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	6	18
	Súlyszám összesen:	-	47	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	121
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	121:47	2,57

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	ALACSONY	KÖZEPES	MAGAS
Kockázati tényező #1. Az előzetesen feltárt hiányosságokat nem realizálták.		Az előzetesen feltárt, de nem realizált hiányosságok a további jogkövető és zökkenőmentes működést hátráltatják.	

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 6

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 6

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 6

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

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

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3**9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5**11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége**

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

Súly: 3**12. Erőforrások rendelkezésre állása**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5**Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás**

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatosság szerinti pontszám összege:	-	-	173
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	173:55	3,15

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony
 2,50-3,50 közepes
 3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg, ezáltal a könyvelés nem átfogó, nem lezárt vagy nem folytonos.		Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának, illetve a gazdálkodás nyomon követhetőségének feltétele a könyvelési adatbázis jogszabályoknak megfelelő kialakítása és működtetése.	
Kockázati tényező #2. Zárás, beszámoló, adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.		Az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról szóló beszámolók, zárások, adatszolgáltatások adattartalmának a hatályos számvetési alapelveket figyelembe véve kell elkészülnie és továbbításra kerülnie.	
Kockázati tényező #3. Nyilvántartások, analitikák nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.		Az önkormányzat – a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő pénzügyi működése érdekében, szükséges a könyvelést alátámasztó illetve kiegészítő nyilvántartások, analitikák folyamatos és naprakész vezetése.	

3. napirendi pont megtárgyalása

3./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. évi munkatervéről

(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-20/2023.

Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

Mocsár Krisztián elnök

A napirendhez szóbeli kiegészítésem nincs. Van-e kérdés, észrevétel, vélemény?

A képviselő-testület az előterjesztést megtárgyalta, módosító javaslat nem hangzott el.

Mocsár Krisztián

Ha egyéb nincs, a napirendi pont vitáját lezárom. Ki az, aki a határozati javaslatot elfogadja?

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ- TESTÜLETÉNEK

9/2023. (XI. 29.) számú

határozata

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi munkatervéről**

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi munkatervét a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Elnöke

Melléklet a 9/2023. (XI. 29.) számú határozathoz

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi munkaterve**

I.

Általános Szabályok:

1. **Ülés helye:** meghívó szerint
2. **Az ülés anyagának átadása:** SZMSZ szerint
3. **Az ülésre meghívandók:** SZMSZ szerint

II.

Az ülés időpontja: 2024. január 31.

1./ Előterjesztés Újfehértó Város Önkormányzata és Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata között létrejött együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

2./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

Az ülés időpontja: 2024. május 29.

1./ Előterjesztés a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

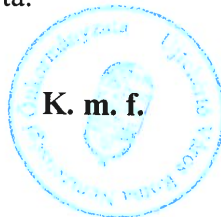
4. napirendi pont megtárgyalása

4./ Egyebek

Mocsár Krisztián elnök

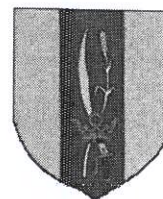
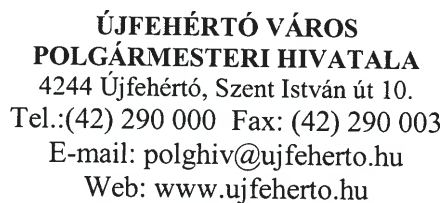
A napirendhez van-e valakiken kérdése, bejelentenivalója?

Mivel egyéb kérdés, észrevétel, vélemény nem hangzott el, Mocsár Krisztián Elnök Úr a nyilvános ülést 15 óra 25 perckor bezárta.




Mocsár Krisztián
RNÖ elnök


Mocsár Zoltán
jkv. hitelesítő



J E L E N L É T I Í V

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
2023. november 29-ei nyilvános ülés

NÉV

ALÁÍRÁS

1. **Mocsár Csaba**
2. **Mocsár Krisztián**
3. **Mocsár Zoltán**

Moody Kid
Moody Boy

Jelen vannak: ²..... fő

Igazoltan távol: fő

Igazolatlanul távol: fő

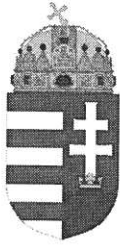
Meghívottként jelen vannak:

Dr. VERES LADISLO
Dr. VACHER PETER

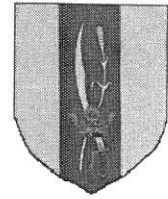
[illegible]

Aláírás:

Alairas:



ÚJFEHÉRTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL
4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.: (42) 290 000, KRID: UJFTOPH, 205007306
E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Készült: Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. november 29-én 15,15 órai kezdettel a „Nonprofit Közösségi – Szolgáltató Ház” 4244 Újfehértó, Rákóczi Ferenc utca 2., - (volt kollégiumi épület) helyiségében megtartott nyilvános üléséről.

T á r g y s o r o z a t

1./ Előterjesztés a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról

(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-18/2023.

Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

2./ Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-19/2023.

Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

3./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervéről

(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-20/2023.

Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

4./ Egyebek

Újfehértó, 2023. november 29.

Mocsár Krisztián s. k.

RNÖ elnök

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
E L N Ö K E
Szám:4-17/2023.**

MEGHÍVÓ

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületét

2023. november 29-én (szerda) 15.15 órai kezdettel

nyilvános ülésre összehívom

A képviselő-testületi ülésre Tisztelettel meghívom

A testületi ülés helye: Nonprofit Közösségi – Szolgáltató Ház” 4244 Újfehértó, Rákóczi Ferenc utca 2., - (volt kollégiumi épület)

Napirendi javaslat

- 1./** Előterjesztés a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 4-18/2023.
Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke
- 2./** Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 4-19/2023.
Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke
- 3./** Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. évi munkatervéről
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 4-20/2023.
Előadó: Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke
- 4./** Egyebek

Ú j f e h é r t ó, 2023. november 24.




**Mocsár Krisztián
RNÖ E l n ö k**

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő- testülethez -

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő- testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdése szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

A hatályos jogszabályi rendelkezések alapján Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a belső pénzügyi ellenőrzést a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja.

A belső ellenőrzés olyan független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 15. § (7) bekezdés b) pontja alapján: a belső ellenőrzést elláthatja az Irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

A leírtak alapján, a belső ellenőri tevékenység ellátását külső szolgáltató igénybevételével javaslom biztosítani, polgári jogi szerződés (megbízási szerződés) alapján.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a határozat-tervezet elfogadását!

Újfehértó, 2024. november 07.




Mocsár Krisztián
elnök

Melléklet a 4-18.../2023. számú előterjesztéshez

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ- TESTÜLETÉNEK

...../..... (.....) számú

határozata

A 2024. évi belső ellenőri feladatok ellátásáról

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

1./ megbízza a GYARMAT-TAX KFT-t (székhelye: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., Cégjegyzékszám: 15-09-067506, képviseli: Varga Péter, belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491), hogy Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata tekintetében 2024. január 01. napjától 2024. december 31. napjáig terjedő időtartamban a belső ellenőri feladatok ellátásával,

2./ felhatalmazza Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnökét a határozat 1. számú melléklete szerinti megbízási szerződés aláírására.

*Felelős: elnök
Határidő: azonnal*

Mocsár Krisztián
elnök

A határozatról értesül:

- 1/ Újfehértó Város Önkormányzata (4244 Újfehértó, Szent István út 10.)
- 2/ GYARMAT-TAX KFT (székhelye: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.)
- 3/ Irattár

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

-belső ellenőrzési feladatok ellátására-

Amely létrejött egyrészről **Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** (4244 Újfehértó, Szent István u. 10, Adószáma: 15778446-2-15 képviselője: Mocsár Krisztián Elnök), mint *Megbízó*, másrészről a **Gyarmat-tax Kft** (Cégjegyzékszám: 15-09-067508 székhelye: 4400. Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 12812413-2-15, számlaszám: 68700061-10069956-00000000 képviseli: Varga Péter, belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban *Megbízott*), között az alábbi pontokban felsorolt feltételek szerint:

1.) A szerződés tárgya:

A *Megbízó* a jelen szerződés keretében megbízza a *Megbízottat* az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában 2024. évre a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) 15. §-ában, a 2011. évi CXCV. tv. Áht. 70.§. (1) bekezdésében, valamint a 2011. évi CLXXXIX. tv. Magyarország helyi önkormányzatairól 119.§ (4) bekezdésében meghatározottak szerint.

A *Megbízott* tevékenysége magában foglalja a *Megbízó* költségvetési szerveinek a Ber. 21. §-ában meghatározott ellenőrzéseit, valamint a Ber. 37.§-ában foglaltakat.

A Ber. 22. §-ában foglalt belső ellenőrzési vezetői feladatokat szintén a *Megbízott* látja el

2.) *Megbízott* az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Önk. tv.) 119.§ (5.) bekezdése szerint jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint.

A Szerződő felek megállapodnak abban a tényben, hogy az éves ellenőrzési tervben rögzített 2 db belső ellenőrzés/év vizsgálatok közül 1 db belső ellenőrzési vizsgálat ún. „elektronikus környezetben”, míg 1 db belső ellenőrzés helyszíni vizsgálat formájában fog történni.

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

Megbízott az adott negyedévi belső ellenőrzési tervnek megfelelő belső ellenőrzési feladathoz kapcsolódó Értesítő levelet, Ellenőrzési programot és *Megbízó* levelet elektronikus úton (e-mailben) küld meg *Megbízó* Jegyzőjének vagy helyettesének. Ezt követően a vizsgálathoz szükséges anyagokat, információkat a *Megbízó* szintén elektronikus úton továbbítja a *Megbízó* felé (e-mailben) és az ellenőrzésről készített Ellenőrzési jelentést *Megbízó* szintén elektronikus környezetben továbbítja (e-mail formájában) *Megbízó* felé.

Előbbiekben felsorolt elektronikus dokumentumokat (Értesítő levél, Ellenőrzési Program, Ellenőrzési jelentés tervezet, Ellenőrzési jelentés, stb...) *Megbízott* „elektronikus aláírással” és az ehhez kapcsolódó elektronikus bélyegzővel és védelemmel lát el, mely dokumentumokat *Megbízó* felé kizárólag elektronikus úton továbbít, a *Megbízó* által megadott elektronikus kézbesítési címre.

Az ellenőrzési programon (ellenőrzési terven) év közben a *Felek* közös megegyezéssel változtathatnak.

3.) A *Megbízott* a szerződésben megállapított kötelezettségeket a tőle elvárható minőségben, megfelelő szakmai gondossággal legjobb tudása szerint köteles teljesíteni, a jelen szerződésben meghatározott módon és mértékben. Feladatát a vonatkozó jogszabályi előírások szerint köteles ellátni.

Megbízott képviselője: Varga Péter, a 2024. évben végzendő belső ellenőri tevékenységéhez kapcsolódóan a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a belső ellenőrök részére kötelezővé tett regisztrációba vételi kötelezettségét teljesítette. Belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491.

4.) Az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, mint *Megbízó* biztosítja, hogy a *Megbízott* a belső ellenőrzési vizsgálati program végrehajtásához szükséges- valamennyi iratba, nyilvántartásba, dokumentumba betekinthesse, gondoskodik arról, hogy a vizsgált területek vezetői, felelősei a vizsgálatához szükséges minden információt, dokumentumot megadjanak *Megbízott* részére.

5.) *Megbízott* a vizsgálatok eredményeiről készült jelentését és a kapcsolódó iratokat, dokumentumokat a Ber. 22-28 §-ában meghatározott eljárási rend betartásával írásban adja át a *Megbízó* Jegyzőjének vagy helyettesítőjének.

6.) *Megbízott* teljes titoktartással tartozik az általa megismert adatok, tények, információk tekintetében. A tevékenysége során tudomására jutott információkat a vonatkozó adatvédelmi jogszabályokban előírtaknak megfelelően kezeli, azok megfelelő védelméről folyamatosan gondoskodik.

Megbízott a tudomására jutott adatokat, információkat személyes (ideértve a Ptk. szerinti közvetlen hozzátartozókat is) célokra, hasznoszerzésre, a jogszabályi előírásokkal ellentétes módon, más intézmények, illetve személyek javára, illetve kárára, az ellenőrzött szervezet, illetve a szervezet dolgozóinak érdekeit és a közérdeket sértő módon nem használhatja fel. A szerződő *Felek* elismerik, hogy minden, a titoktartási kötelezettség megszegésével okozott kárért felelősséggel tartoznak.

A titoktartás alól a *Megbízó* írásban felmentést adhat.

7.) *Megbízó* hozzájárul, hogy a *Megbízott* az ellenőrzési feladatok végrehajtása érdekében belső ellenőrzési asszisztenst foglalkoztathat, akinek a tevékenységéért teljes felelősséggel tartozik, és akinek a titoktartási kötelezettségeire a szerződés 6. pontjában rögzítettek vonatkoznak.

8.) Szerződő *Felek* éves vizsgálati díjban állapodnak meg a következők szerint:

Éves nettó vizsgálati díj 85.000,-Ft+ÁFA, amely éves bruttó 107.950,- Ft, azaz Egyszázhétezer-kilencszázötven 00/100 forint/hó díjtétel.

A felek közösen a következő fizetési/számlázási és teljesítési időszakban állapodnak meg:

Teljesítési időpont: 2024. március 31., amely az éves belső ellenőrzési díjról kiállított számla kelte is egyben.

9.) A *Felek* megállapodnak arról, hogy az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-Testülete által elfogadott 2024. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok közös megegyezéssel, a felmerülő igények szerint módosulhatnak, amit az ellenőrzési terven a *Felek* átvezetnek év közben. Ezen év közti változtatás a szerződés 8. pontjában meghatározott éves díj összegét nem érinti.

10.) Szerződő felek rögzítik, hogy a *Megbízó* a *Megbízottól* egyéb belső ellenőrzési feladatot (célvizsgálatot) is megrendelhet, külön megállapodás nélkül a település 2024. évre elfogadott belső ellenőrzési tervében meghatározott szabad kapacitás (napokban kifejezve) időterhére, amely szintén nem jár a szerződés 8. pontjában megjelölt díjazáson felüli külön díjazással.

11.) **Fizetés módja:** Megbízó általi ellenérték kifizetése a Megbízott által kiállított „elektronikus számla” ellenében átutalással, a *Megbízott* által a 8./ pont szerinti időpontban, a Megbízó felé kiállított és legkésőbb a számla kiállításától számított 05. napjáig elektronikus úton megküldött (a Megbízó által megadott elektronikus kézbesítési címre), az „elektronikus számlán” feltüntetett bankszámlára történik, legkésőbb a számla beérkezését követő 05. napon belül.

12.) **Szerződés hatálya:** a 2024. január 01.- és 2024. december 31. között elvégzett 2024. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzésekre terjed ki, hatálya 2024. december 31.-ig, de legkésőbb a 2024. évi belső ellenőrzésekről készített összefoglaló belső ellenőrzési jelentés *Megbízónak* történő átadásáig tart.

Jelen szerződés Felek közös megegyezése alapján évente meghosszabbítható.

13.) A szerződés megszüntetésével kapcsolatban a hatályos Ptk. előírásait kell alkalmazni.

14.) A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv., valamint Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv., valamint a végrehajtására vonatkozó, illetve a belső ellenőrzést szabályozó mindenkor hatályos jogszabályok az irányadóak.

Dátum, Újfehértó, 2023. november „..”

.....
Mocsár Krisztián
Elnök
/Megbízó/

.....
Varga Péter
ügyvezető (Gyarmat-tax Kft.)
/Megbízott/

Pénzügyi ellenjegyző:

Tóth Erika Pénzügyi Osztály osztályvezetője:

Jogi ellenőrző:

Dr. Veres Ildikó jegyző:

NYILATKOZAT

Belső ellenőrzési megbízási szerződéshez kapcsolódóan

Amely létrejött egyrészről **Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** (4244 Újfehértó, Szent István u. 10, Adószáma: 15778446-2-15, képviselője: Mocsár Krisztián Elnök), mint *Megbízó*, másrészről a **Gyarmat-tax Kft** (Cégjegyzékszám: 15-09-067508 székhelye: 4400. Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 12812413-2-15, számlaszám: 68700061-10069956-00000000 képviseli: Varga Péter, belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban *Megbízott*), között az alábbi pontokban felsorolt feltételek szerint:

1.)

A Megbízó/Nyilatkozattevő kinyilatkozza és egyben hozzájárul, hogy a 2024. évre Megbízottal kötött Belső ellenőrzési megbízási szerződés 2./ pontjában rögzítettek – a Megbízó által 2023. január 01.-ét követően bevezetett elektronikus aláírással ellátott belső ellenőrzési dokumentumok használatához és azok elektronikus környezetben történő továbbításához megbízó felé – alkalmazásához Megbízott részéről, Megbízó felé.

„2.) Megbízott az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Önk. tv.) 119.§ (5.) bekezdése szerint jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint.

A Szerződő felek megállapodnak abban a tényben, hogy az éves ellenőrzési tervben rögzített 2 db belső ellenőrzés/év vizsgálatok közül 1 db belső ellenőrzési vizsgálat ún. „elektronikus környezetben”, míg 1 db belső ellenőrzés helyszíni vizsgálat formájában fog történni.

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

Megbízott az adott negyedévi belső ellenőrzési tervnek megfelelő belső ellenőrzési feladathoz kapcsolódó Értesítő levelet, Ellenőrzési programot és Megbízó levelet elektronikus úton (e-mailben) küld meg Megbízó Elnökének vagy helyettesének. Ezt követően a vizsgálatához szükséges anyagokat, információkat a Megbízó szintén elektronikus úton továbbítja a Megbízó felé (e-mailben) és az ellenőrzésről készített Ellenőrzési jelentést Megbízó szintén elektronikus környezetben továbbítja (e-mail formájában) Megbízó felé.

Előbbieken felsorolt elektronikus dokumentumokat (Értesítő levél, Ellenőrzési Program, Ellenőrzési jelentés tervezet, Ellenőrzési jelentés, stb...) Megbízott „elektronikus aláírással” és az ehhez kapcsolódó elektronikus bélyegzővel és védelemmel lát el, mely dokumentumokat Megbízó felé kizárólag elektronikus úton továbbít, a Megbízó által megadott elektronikus kézbesítési címre.

Az ellenőrzési programon (ellenőrzési terven) év közben a *Felek* közös megegyezéssel változtathatnak.”

2.)

A Megbízó/Nyilatkozattevő kinyilatkozza és egyben hozzájárul, hogy a 2024. évre Megbízottal kötött Belső ellenőrzési megbízási szerződés 11./ pontjában rögzítettek – a Megbízó által 2024. január 01.-ét követően elektronikus számla kiállításához és azok elektronikus környezetben történő továbbításához Megbízó felé – alkalmazásához Megbízott részéről, Megbízó felé.

11.) Fizetés módja: Megbízó általi ellenérték kifizetése a Megbízott által kiállított „elektronikus számla” ellenében átutalással, a Megbízott által a 8./ pont szerinti időpontban, a Megbízó felé kiállított és legkésőbb a számla kiállításától számított 05. napjáig elektronikus úton megküldött (a Megbízó által megadott elektronikus kézbesítési címre), az „elektronikus számlán” feltüntetett bankszámlára történik, legkésőbb a számla beérkezését követő 05. napon belül.

A fenti Nyilatkozat 1.) és 2.) pontjában rögzített elektronikus dokumentumok, elektronikus számlák elektronikus úton történő továbbításához Megbízott részre a Megbízó képviselője az alábbi elektronikus postázási elérhetőséget adja meg:

centrum@ujfeherto.hu

Megbízott kijelenti, hogy az előbbieken Megbízott részére megadott elektronikus postázási cím évközi változása esetén, Megbízottat a változás időpontjától számított 3 naptári napon belül tájékoztatja, értesíti írásban.

Előbbieken rögzített elektronikus postázási cím Megbízó által a Megbízott felé történő tájékoztatás elmulasztásából eredő következményekért Megbízott nem vállal felelősséget. Továbbá a Megbízott által kibocsájtott elektronikus számla fizetési határidőn túli teljesítése vonatkozásában nem jelent kimentési körülményt Megbízó részéről.

Dátum, Újfehértó, 2023. november „..”

.....
Mocsár Krisztián
Elnök
/Megbízó/

.....
Varga Péter
ügyvezető (Gyarmat-tax Kft.)
/Megbízott/

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA
NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE

Száma:.....4-19...../2023.

ELŐTERJESZTÉS

- a Képviselő-testülethez -

a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó rendelkezéseket a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A belső ellenőrzés feladata (Bkr. 21. §):

(1) **A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed** az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

(2) **A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége** körében ellátandó feladata:

a) elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

b) elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;

c) a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

d) nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

(3) **A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:**

a) a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

c) a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

d) a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

e) az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

(4) **A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:**

a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;

b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb

gazdálkodásra irányuló tanácsadás;

c) a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
d) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
e) konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
f) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket, valamint az éves elemi költségvetési beszámolókra vonatkozóan megbízhatósági ellenőrzéseket kell végezni.

A nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek az előző év december 31.-éig kell jóváhagynia a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv és kockázatelemzés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a határozat-tervezet megtárgyalására és annak elfogadására.

Újfehértó, 2023. október 31.



Mocsár Krisztián
elnök

1. sz. melléklet a 119/2023. számú előterjesztéshez

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
...../2022. (.....) számú
h a t á r o z a t a

**a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

1./ a roma nemzetiségi önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

Mocsár Krisztián
elnök

Határozatról értesülnek:

1./ Polgármesteri Hivatal (Jegyzői Kabinet)

1./ Varga Péter_belső ellenőr – kizárólag elektronikus úton: vp@t-email.hu, e-mail címre

2./ Irattár

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2023. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2024 ÉV

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista		Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése		Folyamatok kockázata és ellenőrzése

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2024. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	2	12
PÉNZÜGYI	-	-
SORON KÍVÜLI	-	2
ÖSSZESEN:	2	14

2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:	-	-
2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	14	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	1	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	1	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	2	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)	18	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1	14
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	1	14

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAI DŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)
EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek						Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)		Azonosított kockázati tényezők (*)		(Utólagos ellenőrzés)			
	Cél: 2023. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése.		Nem lett végrehajtva a megállapítások realizálása		(Utólagos ellenőrzés)		2024. I. negyedév	2 szakértői nap (1 ellenőr)
	Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesülése.		Nem lehetett erőforrás miatt realizálni		Szabályszerűségi ellenőrzés		Jelentés készítés határideje: 2024. április 30.	
	Időszak: 2023 év		Egyéb tényezők					
		Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.						

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek		Az ellenőrzésre vonatkozó struktúra (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. ADATSZOLGÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS, ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS, BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS ELLENŐRZÉSE	Cél: Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működésének megfelelő-e, illetve a költségvetési be- és kiadások a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően kerültek-e összeállításra.	A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg.	A könyvelés nem átfogó, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2024. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2024. október 31.	10 szakértői nap (1 ellenőr)
	Tárgy: A főkönyvi könyvelés 2024. I. félévi ellenőrzése	Hibák az adatbevitelben.	Szükséges egyeztetések elmulasztása.			
	Módszer: Beszámoló elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.	Bizonylat nélküli könyvelés.	Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése.			
		Zárszámadási rendelet-tervezet nem megfelelő adattartalma.	Nincs jóváhagyott zár-számadás.			
		Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.	Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.			

2024. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllenőrzésekre.

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

2023. október 20.

Jóváhagyta:

Kockázatelemzés

A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi
Önkormányzata**

2023. október 20.

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 2

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 5

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

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

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	2	8
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	2	5	10
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	5	15
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	6	18
	Súlyszám összesen:	-	47	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	121
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	121:47	2,57

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. Az előzetesen feltárt hiányosságokat nem realizálták.		Az előzetesen feltárt, de nem realizált hiányosságok a további jogkövető és zökkenőmentes működést hátráltatják.	

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

1. Belső kontrollok értékelése

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

Súly: 6

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 6

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 5

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

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

Súly: 6

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

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

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Ponhtár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	6	18
3.	A rendszer komplexitása	3	5	15
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	6	24
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	4	12
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	5	15
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	173
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	173:55	3,15

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	ALACSONY	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg, ezáltal a könyvelés nem átfogó, nem lezárt vagy nem folytonos.		Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának, illetve a gazdálkodás nyomon követhetőségének feltétele a könyvelési adatbázis jogszabályoknak megfelelő kialakítása és működtetése.	
Kockázati tényező #2. Zárás, beszámoló, adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.		Az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról szóló beszámolók, zárások, adatszolgáltatások adattartalmának a hatályos számviteli alapelveket figyelembe véve kell elkészülnie és továbbításra kerülnie.	
Kockázati tényező #3. Nyilvántartások, analitikák nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése.		Az önkormányzat – a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő pénzügyi működése érdekében, szükséges a könyvelést alátámasztó illetve kiegészítő nyilvántartások, analitikák folyamatos és naprakész vezetése.	

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**
Szám:4-20/2023.

**ELŐTERJESZTÉS
- Elnöki döntéshozatalra -**

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi munkatervéről**

Tisztelt Képviselő-testület!

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzata szerint a Képviselő-testület munkaterve alapján tartja üléseit.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 89. §-a alapján: A nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete, közgyűlése szükség szerint, a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott számú, de évente legalább négy ülést tart. Az ülést össze kell hívni

- a) a nemzetiségi önkormányzati képviselők több mint egynegyede (települési szint esetében legalább két képviselő),
- b) a nemzetiségi önkormányzat bizottsága, vagy
- c) a fővárosi és megyei kormányhivatal kezdeményezésére, amennyiben az indítvány tartalmazza a testületi ülés összehívásának indokát, napirendjét, pontos időpontját és helyszínét.

A 2011. évi CLXXIX. törvény 97. §-a alapján: A települési nemzetiségi önkormányzat testülete évente legalább egyszer, a szervezeti és működési szabályzatban szabályozott rendben közmeghallgatást tart.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és a melléklet szerinti határozati javaslatot fogadja el!

Ú j f e h é r t ó , 2023. november 24.




Mocsár Krisztián
E l n ö k

Melléklet a 4-20/2023. számú előterjesztéshez

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
...../.... (.....) számú
határozata**

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi munkatervéről**

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi munkatervét a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Elnöke

**Mocsár Krisztián
RNÖ Elnök**

A határozatról értesül:

1. Újfehértói Polgármesteri Hivatal
2. Irattár

Melléklet a..... határozathoz

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2024. évi munkaterve**

I.

Általános Szabályok:

1. **Ülés helye:** meghívó szerint
2. **Az ülés anyagának átadása:** SZMSZ szerint
3. **Az ülésre meghívandók:** SZMSZ szerint

II.

Az ülés időpontja: 2024. január 31.

1./ Előterjesztés Újfehértó Város Önkormányzata és Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata között létrejött együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

2./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

Az ülés időpontja: 2024. május 29.

1./ Előterjesztés a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
E L N Ö K E**
Szám: 42./2023.

M E G H Í V Ó

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 7/2020. (II.07.) számú határozat
alapján**

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületét

a 2023. november 29-én (szerda) a 15,30 órai kezdettel

k ö z m e g h a l l g a t á s r a ö s s z e h í v o m

A képviselő-testületi ülésre Tisztelettel meghívom

A testületi ülés helye: „Nonprofit Közösségi – Szolgáltató Ház” 4244 Újfehértó, Rákóczi
Ferenc utca 2., - (volt kollégiumi épület)

Napirendi javaslat

1./ Tájékoztató Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata működéséről

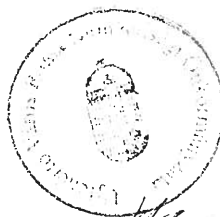
Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

2./ Lakossági közérdekű bejelentések, javaslatok, kérdések

A közmeghallgatás időpontjának a Munkatervben szereplő időponttól eltérő változása – a képviselők kérésére történik.

Ú j f e h é r t ó, 2023. november 06.




**Mocsár Krisztián
E l n ö k**