

J E L E N L É T I Í V

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
2021. november 24-ei (szerda) nyilvános üléséről

NÉV

ALÁÍRÁS

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

.....

Handwritten signature: *Handwritten signature*

сдсбдб

Jelen vannak: fő

Igazoltan távol: fő

Igazolatlanul távol: fő

Meghívottként jelen vannak:

Dr. Helmut Klotz
Dr. Walter Klotz

[illegible]

Aláírás:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "J. G. Jones", is written on a background of horizontal lines. The lines are composed of a solid top line, a dotted middle line, and a solid bottom line. The signature is written in a cursive style, with the first name "J." and last name "Jones" being more prominent than the middle initial "G.". The signature is positioned in the upper left portion of the page.

ELŐTERJESZTÉS
- a Képviselő- testülethez -

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. 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, 2022. november 12.




Mocsár Krisztián
elnök

Melléklet a 4-7...../2021. számú előterjesztéshez

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ- TESTÜLETÉNEK**

...../..... (.....) számú
határozata

A 2022. évi belső ellenőri feladatok ellátásáról

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

1./ megbízza a GYARMAT-TAX KFT-t (székhelye: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., Céjegyzékszám: 15-09-067506, képviseli: Varga Péter, belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491), hogy Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata tekintetében 2022. január 01. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő időtartamban lássa el a belső ellenőri feladatokat,

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 ellenőri feladatok ellátása tárgyában

amely létrejött

egyrésről **Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** (székhely: 4244 Újfehértó, Rákóczi Ferenc u. 2. bankszámlaszám: 68800013- 11091051, adószám: 15778446-2-15, KSH statisztikai számjel: 15778446-8411- 371- 15, törzskönyvi azonosító szám: 778444, képviseli: Mocsár Krisztián elnök) mint Megbízó (továbbiakban **Megbízó**),

másrésről **GYARMAT-TAX KFT** (székhelye: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 12812413-2-15, KSH szám: 12812413-6920-113-15, cégjegyzékszám: Cg.15-09-067506, bankszámlaszám: 64400123-30108507-11200011; belső ellenőri regisztrációs szám: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban **Megbízott**),

(együtt: **Szerződő Felek**) között az alábbi feltételek szerint:

I. Előzmények:

A Megbízó a jelen szerződés keretében Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában **2022. évre** a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. §-ában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-ban meghatározottak szerint ad megbízást a Megbízott részére.

A belső ellenőr tevékenysége magában foglalja a Megbízónak a Bkr. 21. §-ban meghatározott ellenőrzéseit, valamint a Bkr. 37.§-ában foglaltakat. A belső ellenőrzési tevékenységet a Megbízó belső ellenőrzési tervében meghatározott szerv vonatkozásában kell ellátni.

A belső ellenőri feladatok ellátásával Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a GYARMAT- TAX KFT-t bízta meg, a jelen szerződésben meghatározott feltételek szerint. A jelen szerződést Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő- testülete a/2021. (...) számú határozatával fogadta el.

II. A jelen szerződés tárgya:

1. A jelen szerződés aláírásával a Megbízó megbízza a Megbízottat, a Megbízott pedig elvállalja a belső ellenőri feladatok ellátását.
2. 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.
3. A Megbízott munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős államtitkár által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős államtitkár által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a Megbízó által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.
4. A Megbízott belső ellenőrzést végző a tevékenységét a Bkr. alapján a Megbízó vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi.
5. A Megbízó biztosítja a Megbízott funkcionális függetlenségét, továbbá a Megbízott belső ellenőr nem vehet részt a Megbízó operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.
6. A Megbízott belső ellenőrnek tevékenysége során függetlennek, külső befolyástól mentesnek, pártatlannak és tárgyilagosnak kell lennie.
7. A Megbízott belső ellenőrzést végző a tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állítja össze.

8. A Megbízott belső ellenőr a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentést, vagy több kapcsolódó témájú ellenőrzési jelentés alapján összefoglaló ellenőrzési jelentést készít a jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerinti ütemezés alapján.
9. Az ellenőrzési jelentés elkészítéséért, annak tartalmáért, a levont következtetésekért és a kapcsolódó javaslatokért, a megállapítások valóságáért és alátámasztásáért a Megbízott felelős.
10. A Megbízott a jelentés tervezetét, illetve annak kivonatát egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.
11. A Megbízott a vizsgálatok eredményeiről készült jelentését és a kapcsolódó iratokat, dokumentumokat a Bkr. -ben meghatározott eljárási rend betartásával írásban adja át a Megbízó képviselőjének.
12. A Megbízott az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő- testülete által jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint. Az ellenőrzési programon (ellenőrzési terven) év közben a Szerződő Felek közös megegyezéssel változtathatnak.
13. A Szerződő Felek megállapodnak arról, hogy Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő- testülete által elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok közös megegyezéssel, a felmerülő igények szerint módosulhatnak, amit az ellenőrzési terven a Szerződő Felek átvezetnek év közben.
14. A Szerződő Felek rögzítik, hogy a Megbízó a Megbízottól egyéb belső ellenőrzési feladatot (célvizsgálatot) is megrendelhet, külön megállapodás nélkül, a Megbízó 2022. évre elfogadott belső ellenőrzési tervében meghatározott szabad kapacitás (napokban kifejezve) időterhére, amelyért külön díjazásra nem tarthat igényt a Megbízott.
15. A Megbízott kijelenti, hogy rendelkezik a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet szerinti, a jelen szerződés teljesítéséhez szükséges tapasztalattal, szakértelemmel, képesítéssel, illetve engedélyekkel, és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési tevékenységet végezzen.
A Megbízott kötelezettséget vállal arra, hogy a jelen szerződés hatálya alatt a hatályos jogszabályi rendelkezések által meghatározott, a belső ellenőri tevékenység ellátására vonatkozó szakmai, képesítési és egyéb követelményeket fenntartja.
A Megbízott képviselőjében eljáró Varga Péter kijelenti, hogy a 2022. évben végzendő belső ellenőri tevékenységéhez kapcsolódóan a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a belső ellenőrök részére kötelezővé tett regisztrációbavételi kötelezettségét teljesítette, és jelenleg is szerepel az államháztartásért felelős miniszter belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásában.

A Megbízott képviselőjében eljáró Varga Péter belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491.

III. A jelen szerződés időbeli hatálya:

A belső ellenőri feladatokat a Megbízott a jelen szerződés alapján 2022. január 1. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő időtartamban köteles ellátni a Megbízó vonatkozásában, azzal, hogy a szerződés időbeli hatálya a 2022. évi belső ellenőrzésekről készített összefoglaló belső ellenőrzési jelentés Megbízónak történő átadásáig fennmarad.

IV. A/ A Megbízott kötelezettségei, jogai:

1. A Megbízott a Megbízó érdekeinek megfelelően, annak érvényesítésével, megóvásával, a tevékenység végzőjétől elvárható gondossággal és szakértelemmel köteles eljárni tevékenysége során.
2. A Megbízó hozzájárul, hogy a Megbízott az ellenőrzési feladatok végrehajtása érdekében belső ellenőrt, valamint belső ellenőrzési asszisztentst foglalkoztasson, akinek a tevékenységéért teljes felelősséggel tartozik, és akinek a titoktartási kötelezettségeire a jelen szerződésben rögzítettek irányadóak. A teljesítésbe eképpen bevont személynek a jelen szerződés teljesítéséhez az előírt szükséges tapasztalattal, szakértelemmel, képesítéssel kell rendelkeznie, az általa végzett munkáért a Megbízott teljes körű felelősséggel tartozik a Megbízó felé. A Megbízott a jogosan igénybe vett közreműködő személyért úgy felel, mintha a munkát maga végezte volna; jogosulatlan igénybevétel esetén pedig felelős minden olyan kárért is, amely anélkül nem következett volna be.
3. A Megbízott belső ellenőr tevékenysége ellátása keretében jogosult:

- a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
 - b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
 - c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
 - d) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.
4. A Megbízott jogai, kötelezettségei tekintetében ezeken túlmenően a vonatkozó hatályos jogszabályokban meghatározottak, így különösen a Bkr. 21. §-ban, továbbá a 25-26. §-ban meghatározottak irányadók.

IV. B/ A Megbízott felelőssége:

1. A Megbízott kijelenti, hogy a belső ellenőri tevékenységre vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket, hatósági és egyéb előírásokat, etikai normákat ismeri, illetve azokat a tevékenysége végzése során betartja. Ennek elmulasztásából eredő jogkövetkezményekért a Megbízott felel.
2. A Megbízott felelőssége kiterjed mindazon tevékenységek szakszerű elvégzésére, melyet eme megállapodás, illetve a hatályos jogszabályi előírások kifejezetten a feladatkörébe sorolnak.
3. A Megbízott köteles és felelős minden a jelen szerződés és a vonatkozó jogszabályok szerint a feladatkörébe tartozó intézkedést megtenni, a feladatkörén túlmenően pedig a Megbízót a szükséges intézkedések megtételére felhívni.
4. Az ellenőrzési jelentés elkészítéséért, annak tartalmáért, a levont következtetésekért és a kapcsolódó javaslatokért, a megállapítások valóságáért és alátámasztásáért a Megbízott felelős.
5. A 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.

V. A Megbízó kötelezettségei, jogai:

1. A Megbízó a Megbízott ellenőrzési tevékenységének elvégzéséhez szükséges feltételeket biztosítja.
2. A Megbízó az ellenőrzés végrehajtását elősegíti, a Megbízottal teljes körűen együttműködik.
3. A Megbízó köteles a nyilvántartásában rendelkezésre álló, a Megbízott által megjelölt adatokat és dokumentumokat a Megbízott felhívására biztosítani.
4. A Megbízó jogosult a jelen szerződés tárgyát képező feladatok ellátását ellenőrizni, illetve arról tájékoztatást kérni a Megbízottól.
5. A Megbízó köteles a Megbízottat valamennyi, a tárgyi tevékenység teljesítését érintő lényeges körülményről, körülményváltozásról haladéktalanul értesíteni. Az értesítés elmulasztásából eredő kárért a Megbízó felelős.
6. A Megbízó a Megbízott hibás teljesítése miatti igényérvényesítésére a hatályos jogszabályi rendelkezések az irányadók.
7. A Megbízó kötelezettségei, illetve jogai tekintetében ezen túlmenően a vonatkozó hatályos jogszabályi rendelkezések, különösen a Bkr. rendelkezései irányadók.

VI. A szerződő felek együttműködése:

1. A Megbízott a belső ellenőri feladatok ellátása során tudomására jutott minden adatot, információt, dokumentumot bizalmasan kezeli.
2. A jelen szerződés teljesítését érintő bármilyen körülményben bekövetkezett változást a Szerződő Felek haladéktalanul kötelesek egymás irányába jelezni. Ennek elmulasztásából eredő károkért a mulasztó fél teljes körű felelősséggel tartozik.
3. A Megbízott köteles biztosítani a Megbízóval való folyamatos kapcsolattartást. A Megbízott köteles a Megbízót minden olyan körülményről haladéktalanul értesíteni, amely a jelen szerződés alapján vállaltak

teljesítésének eredményességét, vagy kellő időre való elvégzését veszélyezteti, illetve gátolja. Az értesítés elmulasztásából eredő kárért a Megbízott felelős.

4. A Megbízott a jelen szerződés szerinti belső ellenőri tevékenységének végrehajtása során befolyástól mentesen, önállóan jár el, megállapításait, következtetéseit, javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentést befolyástól mentesen készíti el, amelynek tartalmáért teljeskörű felelősséggel tartozik.
5. A Szerződő felek a jelen szerződés teljesítése során egymással a jóhiszeműség és a tisztesség követelményeinek megfelelően járnak el.
6. Összeférhetetlenség: A Megbízott kijelenti, hogy a Bkr. 20. § (1) bekezdésében meghatározott kizáró okok, körülmények vele szemben nem állnak fenn.
Bármely okból kifolyólag bekövetkező összeférhetetlenség esetén a Szerződő Felek kötelesek egymást haladéktalanul értesíteni. Ennek elmulasztásából eredő jogkövetkezményekért a mulasztó fél felel. Összeférhetetlenség esetén a Megbízottat a belső ellenőri feladatok alól fel kell menteni.

VII. Díjazás:

A Szerződő Felek rögzítik, hogy a Megbízott a jelen szerződés alapján végzendő belső ellenőri feladatok ellátásáért külön díjazást, költségtérítést nem számít fel a Megbízóval szemben.

VIII. Szerződésszegés:

1. A Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy a Megbízott teljesítése akkor tekinthető szerződésszerűnek, ha a jelen szerződés szerinti tevékenységét határidőben, a jelen szerződés, továbbá a vonatkozó jogszabályi előírásokban, és a jelen szerződésben meghatározott követelményeknek megfelelően teljesíti.
2. Hibás teljesítés esetén, amennyiben a Megbízó írásbeli felszólítása ellenére a hibák, hiányosságok kiküszöbölésére a Megbízott részéről elfogadható határidőn belül, de legkésőbb a felszólítást követő tizenöt napon belül nem kerül sor, tizenöt nap eredménytelen eltelte után a teljesítés meghiúsultnak tekintendő, és a Megbízó jogosulttá válik a jelen szerződés azonnali hatályú felmondására.

IX. A szerződés megszűnése:

1. A Szerződő Felek úgy rendelkeznek, hogy a jelen szerződést határozott időre kötik, a jelen szerződés III. fejezetében meghatározottak szerint. A jelen szerződés szerződésszerű teljesítés esetén a határozott időtartam leteltével külön jogcselekmény nélkül megszűnik. Ezen túlmenően a jelen szerződés a Szerződő Felek közös megegyezésével, illetve rendkívüli felmondással szűnik meg.
2. A Szerződő Felek a jelen szerződést csak különösen indokolt esetben szüntethetik meg közös megegyezéssel, írásban.
3. A rendkívüli felmondást írásban részletesen indokolni kell, annak jogalapja csak szerződésszegés lehet.
4. Mindkét szerződő fél jogosult a jelen szerződés felmondására a másik félhez intézett egyoldalú írásbeli felmondás útján a másik Fél szerződésszegése esetén. Szerződésszegésnek minősül, ha az adott Fél szándékosan és rosszhiszeműen nem látja el a jelen szerződésben, illetve a vonatkozó jogszabályokban meghatározott feladatait, kötelezettségeit.
5. A Szerződő Felek rögzítik, hogy a jelen szerződés bármely fél részéről történő felmondása, megszűnése a szerződésszegéshez fűződő egyéb szankciók vagy jogosultságok (úgy, mint a szerződésszegés miatti kártérítési igény érvényesítése) gyakorlását nem zárja ki, illetve nem korlátozza.
6. Ha a jelen szerződés azonnali hatályú felmondása alapos ok nélkül történt, az ezzel a másik szerződő félnek igazoltan okozott kárt meg kell téríteni.

X. Adatkezelés:

1. A természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról szóló az Európai Parlament és Tanács (Eu) 2016/679. rendelete, valamint Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény alapján a szerződő felek a következőkről rendelkeznek:

- Mindkét fél önkéntes hozzájárulását adja ahhoz, hogy a jelen szerződésben rögzített személyes és más adatokat a szerződő felek a jogszabályi előírásoknak megfelelően kezeljék, a jelen szerződésből eredő jogok, kötelezettségek érvényesítése céljából.
- A szerződő felek mint adatkezelők kijelentik, hogy a jelen szerződéses jogviszonnyal összefüggésben tudomásukra jutott személyes- és egyéb adatokat titkosan kezelik, azokat csak a vonatkozó jogszabályokban meghatározott szervek részére adják ki a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A nem a jogszabályoknak, valamint nem a jelen szerződésben meghatározottaknak megfelelő adatkezelésből eredő jogkövetkezményekért, károkért a mulasztó fél teljeskörű felelősséggel tartozik.
- Az adatkezelés időtartama: a jelen szerződésből eredő jogok, kötelezettségek érvényesítésére nyitva álló határidő letelte (elévülés) vagy az adatkezelésre vonatkozó jogszabályban meghatározott határidő leteltéig.
- A szerződő felek kijelentik és vállalják, hogy tevékenységük gyakorlása során az Európai Unió általános adatvédelmi rendelete (GDPR), illetve az adatvédelemre, adatkezelésre vonatkozó egyéb jogszabályok előírásait teljes körűen betartják.

X. Záró rendelkezések:

1. Jelen szerződést a szerződő felek képviselői csak indokolt esetben módosíthatják közös megegyezéssel. A jelen szerződés semmilyen módosítása vagy változtatása nem érvényes mindaddig, míg az írásban nincs lefektetve, kifejezett utalással a szerződésre, és nincs a Szerződő Felek részéről a nyilatkozattételére jogosultak aláírásával és keltezéssel ellátva.
2. A Szerződő Felek kötelezik magukat, hogy a jelen szerződésben meghatározott feladataik teljesítése, ellátása során a tudomásukra jutott információt, adatot, dokumentumot időbeli korlátozás nélkül bizalmasan, üzleti titokként kezelik, és azokat kizárólag a jelen szerződés teljesítése körében használhatják fel. A Szerződő Felek a tudomásukra jutott információt, adatot, dokumentumot, harmadik személy tudomására, vagy nyilvánosságra nem hozhatják, kivéve, ha erre a Szerződő Feleket jogszabály vagy bíróság, vagy más hatóság jogerős döntése kötelezi. Ezen kitélt kiterjesztően értelmezni nem lehet. A Szerződő Felek ezen kötelezettségének megszegése esetén teljes kártérítési felelősséggel tartoznak. A Szerződő Felek jelen pont szerinti kötelezettségéről kötelesek alkalmazottaikat, megbízottjaikat is tájékoztatni. A titoktartási kötelezettség megsértése súlyos szerződésszegésnek minősül.
3. A Szerződő Feleknek mindent meg kell tennie azért, hogy a jelen szerződéssel kapcsolatos bármely nézeteltérést vagy jogvitát békés tárgyalások útján, közvetlenül rendezzenek. Amennyiben ez a nézeteltérés vagy jogvita felmerülésétől számított 30 napon belül nem vezet eredményre, vagy nem lehetséges, a Szerződő Felek kikötik a jelen jogügyletből eredő vitás kérdéseik rendezésére a Nyíregyházi Járásbíróság, illetve a Nyíregyházi Törvényszék kizárólagos illetékességét.
4. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény rendelkezései, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr), a 2011. évi CXCV. törvény (Áht), valamint a vonatkozó egyéb jogszabályi rendelkezések az irányadóak.
5. A jelen szerződés teljesítésével kapcsolatos ügyintézésre, nyilatkozattételre jogosultak:

Megbízó részéről:
Mocsár Krisztián elnök
4244 Újfehértó, Szent István út 10.

Megbízott részéről:
Varga Péter ügyvezető
4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.
Tel.: 30/ 3268- 222
e-mail: gyarmattax@gmail.com

A jelen szerződés teljesítését érintő értesítést, közlést, nyilatkozatot csak a jelen pontban meghatározott azok megtételére jogosult személy tehet, amely értesítés, közlés, nyilatkozat csak írásban érvényes, és akkor tekinthető megtörténtnek, ha azt személyesen, vagy ajánlott vagy tértivevényes postai küldeményként bizonyíthatóan kézbesítették, és a Szerződő Felek a jelen szerződésben megegyező címmel látták el.

A Szerződő Felek a jelen három, egymással mindenben megegyező példányban készült szerződést, melyből egy példány a Megbízottat, kettő példány a Megbízót illet meg, együttesen elolvasták, értelmezték, és mint akaratukkal mindenben megegyezőt az aláírásra jogosult képviselőik jóváhagyólag írják alá.

Kelt.: Újfehértó, 2021.

.....
Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
mint Megbízó képviseletében
Mocsár Krisztián elnök

P.H.

.....
GYARMAT- TAX KFT
mint Megbízott képviseletében
Varga Péter ügyvezető

P.H.

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA
NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE**

Száma: 4-8...../2021.

ELŐTERJESZTÉS

- A Képviselő-testülethez -

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. 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 valóságát;

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 humán erőforrás-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 2022. évi belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem az előterjesztés megtárgyalását és a mellékelt határozat-tervezet elfogadását!

Újfehértó, 2021. november 12.



.....

Mocsár Krisztián

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke

Melléklet a 4-8./2021. számú előterjesztéshez

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
...../2021. (.....) számú
határozata**

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: 2021. december 31.

Felelős: elnök

**Mocsár Krisztián
RNÖ 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 összeállítása a 2021. 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.

2022 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).

2022. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	1	10
PÉNZÜGYI	1	4
SORON KÍVÜLI	-	2
ÖSSZESEN:	2	16

2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:			
2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)		- 16	- -
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)		2	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)		2	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)		2	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)		22	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS		-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS		1	16
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		1	16

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

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

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzendő fő- lyamatok és szer- vezeti egységek		Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)		Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
1. ADATSZOL- GÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS, ANALITKUS NYILVÁNTAR- TÁS, BESZÁ- MOLÓ KÉSZÍ- TÉS ELLENŐR- ZÉSE	Cél: Annak megállapítása, hogy a fő- könyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési be- számoló a vonatkozó számviteli alapel- veknek megfelelően került-e összeállítás- ra.		A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat- orientáltan történt meg.	Szabályszerűségi el- lenőrzés	2022. II. negyedév	Jelentés készítés határideje: 2022. július 31.	10 szakértői nap (1 ellenőr)
	Tárgy: A főkönyvi könyvelés 2022. I. félévi ellenőrzése		A könyvelés nem átfö- gő, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos. Hibák az adatbevitelben.				
	Időszak: 2022. év		Szükséges egyeztetések elmulasztása.				
	Módszer: Beszámoló elemzése és értéke- lése, folyamatok és rendszerek működésé- nek tesztelése, dokumentumok és nyilván- tartások vizsgálata.		Bizonylat nélküli köny- velés. 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.				

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE	Cél: Annak megállapítása, hogy a szám- lapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják. Tárgy: Előirányzat felhasználási és bank- számlák forgalma. Időszak: 2022. évi forgalom mintavétel alapján Módszer: Eljárások és rendszerek sza- bályzatainak elemzése és értékelése, do- kumentumok és nyilvántartások vizsgálá- ta, közvetlen megfigyelésen alapuló ellen- őrzés.	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések	Pénzügyi ellenőrzés	2022. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2021. október 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

2022. 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.

2021. október 25. nap

Jóváhagyta:

.....

Kockázatelemzés

A 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

2021. október 25.

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: 6

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: 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	-
	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 AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSH EZ

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 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.	

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ (Bankszámlakezelés)

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: 4

3. A rendszer komplexitása

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

Súly: 4

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: 7

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: 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: 5**

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: 4**

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	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek /költség szintek	4	7	28
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	176
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	176:55	3,20

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. Nem megfelelő irányítás, az ellenőrzés hiánya.		A pénzkezelési szabályzat, bankszámlakezelésre vonatkozó szabályainak betartása és ezek betartásának ellenőrzése az önkormányzat megfelelő gazdasági működésének feltétele.	
Kockázati tényező #2. Bankszámlakezelés során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő utalások)		A bankszámla kezelése során elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.	

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKE**

Száma: ⁴⁻⁹...../2021.

**ELŐTERJESZTÉS
- Elnöki döntéshozatalra -**

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2022. 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 , 2021. november 18.




Mocsár Krisztián
E l n ö k

Melléklet a 4-9/2021. számú előterjesztéshez

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

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2022. évi munkatervéről**

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi munkatervét a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Elnöke

**Mocsár Krisztián
RNÖ Elnök**

A határozatról értesül:

1. Újfehértó Város Polgármesteri Hivatala
2. Irattár

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2022. 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: 2022. február 16.

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 2022. évi költségvetéséről

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

Az ülés időpontja: 2022. május 31.

1./ Előterjesztés a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

Az ülés időpontja: 2022. szeptember 21.

1./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

Az ülés időpontja: 2022. november 23.

1./ Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

2./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi munkatervéről

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

Közmeghallgatás: 2023. november 23.

1./ Tájékoztató Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata működéséről

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

2./ Lakossági közérdekű bejelentések, javaslatok, kérdések

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
E L N Ö K E
Szám:4-6/2021.**

M E G H Í V Ó

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Képviselő-testületét

2021. november 24. (szerda) 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 2022. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 4-7/2021.
Előadó: Mocsár Krisztián elnök
- 2./** Előterjesztés Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 4-8/2021.
Előadó: Mocsár Krisztián elnök
- 3./** Előterjesztés Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi munkatervéről
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 4-9/2021.
Előadó: Mocsár Krisztián elnök

4. Egyebek

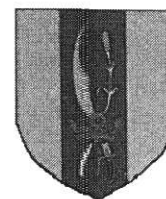
Ú j f e h é r t ó, 2019. november 19.




**Mocsár Krisztián
RNÖ E l n ö k**



ÚJFEHÉRTÓI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
 4244 Újfehértó, Szent István út 10.
 Tel.: (42) 290 000 Fax: (42) 290 003
 E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
 Web: www.ujfeherto.hu



Száma: 4-161/2021.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2021. november 24-én 15 órai kezdettel - a Nonprofit Közösségi – Szolgáltató Ház” 4244 Újfehértó, Rákóczi Ferenc utca 2., - (volt kollégiumi épület) megtartott nyilvános üléséről.

Jelen vannak: Mocsár Krisztián elnök, Mocsár Zoltán képviselő

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

A Polgármesteri Hivatal részéről jelen van: Tóth Erika Pénzügyi Osztályvezető, Pincés Mihályné jegyzőkönyvvezető

Mocsár Krisztián

Tisztelettel köszöntök mindenkit!

Megállapítom, hogy a 3 fő képviselő közül 2 fő jelen van, így a képviselő-testület határozatképes.

A meghívóban négy napirendi pont megtárgyalását javaslom a mai ülésre. A javasolt napirendi pontokkal 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 2022. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról
 (Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-7/2021.

Előadó: Mocsár Krisztián elnök

2./ Előterjesztés Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról
 (Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-8/2021.

Előadó: Mocsár Krisztián elnök

- 3./ Előterjesztés Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi munkatervéről
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 4-9/2021.
Előadó: Mocsár Krisztián elnök

4. Egyebek

1. napirendi pont megtárgyalása

- 1./ Előterjesztés a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 4-7/2021.
Előadó: Mocsár Krisztián elnök

Mocsár Krisztián elnök

A napirendhez szóbeli kiegészítem 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

6/2021. (XI. 24.) számú

h a t á r o z a t a

A 2022. 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 2022. január 01. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő időtartamban lássa el a belső ellenőri feladatokat,
- 2./ felhatalmazza Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnökét a határozat 1. számú melléklete szerinti megbízási szerződés aláírására.

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

Melléklet a 6/2021. (XI. 24.) számú határozathoz

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS
belső ellenőri feladatok ellátása tárgyában

amely létrejött

egyrésről **Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata** (székhely: 4244 Újfehértó, Rákóczi Ferenc u. 2. bankszámlaszám: 68800013- 11091051, adószám: 15778446-2-15, KSH statisztikai számjel: 15778446-8411- 371- 15, törzskönyvi azonosító szám: 778444, képviseli: Mocsár Krisztián elnök) mint Megbízó (továbbiakban **Megbízó**),

másrészről **GYARMAT-TAX KFT** (székhelye: 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., adószáma: 12812413-2-15, KSH szám: 12812413-6920-113-15, cégjegyzékszám: Cg.15-09-067506, bankszámlaszám: 64400123-30108507-11200011; belső ellenőri regisztrációs szám: 5113491) belső ellenőrzést végző (továbbiakban **Megbízott**),

(együtt: **Szerződő Felek**) között az alábbi feltételek szerint:

I. Előzmények:

A Megbízó a jelen szerződés keretében Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában **2022. évre** a belső ellenőrzési feladatok ellátásával a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 15. §-ában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§-ban meghatározottak szerint ad megbízást a Megbízott részére.

A belső ellenőr tevékenysége magában foglalja a Megbízónak a Bkr. 21. §-ban meghatározott ellenőrzéseit, valamint a Bkr. 37.§-ában foglaltakat. A belső ellenőrzési tevékenységet a Megbízó belső ellenőrzési tervében meghatározott szerv vonatkozásában kell ellátni.

A belső ellenőri feladatok ellátásával Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a GYARMAT- TAX KFT-t bízta meg, a jelen szerződésben meghatározott feltételek szerint. A jelen szerződést Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő- testülete a 6/2021. (XI. 24.) számú határozatával fogadta el.

II. A jelen szerződés tárgya:

1. A jelen szerződés aláírásával a Megbízó megbízza a Megbízottat, a Megbízott pedig elvállalja a belső ellenőri feladatok ellátását.
2. 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.
3. A Megbízott munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős államtitkár által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős államtitkár által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával - kidolgozott és a

Megbízó által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

4. A Megbízott belső ellenőrzést végző a tevékenységét a Bkr. alapján a Megbízó vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi.
5. A Megbízó biztosítja a Megbízott funkcionális függetlenségét, továbbá a Megbízott belső ellenőr nem vehet részt a Megbízó operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.
6. A Megbízott belső ellenőrnek tevékenysége során függetlennek, külső befolyástól mentesnek, pártatlannak és tárgyilagosnak kell lennie.
7. A Megbízott belső ellenőrzést végző a tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állítja össze.
8. A Megbízott belső ellenőr a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentést, vagy több kapcsolódó témájú ellenőrzési jelentés alapján összefoglaló ellenőrzési jelentést készít a jóváhagyott belső ellenőrzési terv szerinti ütemezés alapján.
9. Az ellenőrzési jelentés elkészítéséért, annak tartalmaért, a levont következtetésekért és a kapcsolódó javaslatokért, a megállapítások valódiságáért és alátámasztásáért a Megbízott felelős.
10. A Megbízott a jelentés tervezetét, illetve annak kivonatát egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.
11. A Megbízott a vizsgálatok eredményeiről készült jelentését és a kapcsolódó iratokat, dokumentumokat a Bkr. -ben meghatározott eljárási rend betartásával írásban adja át a Megbízó képviselőjének.
12. A Megbízott az Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő- testülete által jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint. Az ellenőrzési programon (ellenőrzési terven) év közben a Szerződő Felek közös megegyezéssel változtathatnak.
13. A Szerződő Felek megállapodnak arról, hogy Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő- testülete által elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok közös megegyezéssel, a felmerülő igények szerint módosulhatnak, amit az ellenőrzési terven a Szerződő Felek átvezetnek év közben.
14. A Szerződő Felek rögzítik, hogy a Megbízó a Megbízottól egyéb belső ellenőrzési feladatot (célvizsgálatot) is megrendelhet, külön megállapodás nélkül, a Megbízó 2022. évre elfogadott belső ellenőrzési tervében meghatározott szabad kapacitás (napokban kifejezve) időterhére, amelyért külön díjazásra nem tarthat igényt a Megbízott.
15. A Megbízott kijelenti, hogy rendelkezik a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet szerinti, a jelen szerződés teljesítéséhez szükséges tapasztalattal, szakértelemmel, képesítéssel, illetve engedélyekkel, és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési tevékenységet végezzen.
A Megbízott kötelezettséget vállal arra, hogy a jelen szerződés hatálya alatt a hatályos jogszabályi rendelkezések által meghatározott, a belső ellenőri tevékenység ellátására vonatkozó szakmai, képesítési és egyéb követelményeket fenntartja.
A Megbízott képviselőjében eljáró Varga Péter kijelenti, hogy a 2022. évben végzendő belső ellenőri tevékenységéhez kapcsolódóan a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet alapján a belső ellenőrök részére kötelezővé tett regisztrációbavételi kötelezettségét teljesítette, és jelenleg is szerepel az államháztartásért felelős miniszter belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásában.

A Megbízott képviselőjében eljáró Varga Péter belső ellenőri regisztrációs száma: 5113491.

III. A jelen szerződés időbeli hatálya:

A belső ellenőri feladatokat a Megbízott a jelen szerződés alapján 2022. január 1. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő időtartamban köteles ellátni a Megbízó vonatkozásában, azzal, hogy a szerződés időbeli hatálya a 2022. évi belső ellenőrzésekről készített összefoglaló belső ellenőrzési jelentés Megbízónak történő átadásáig fennmarad.

IV. A/ A Megbízott kötelezettségei, jogai:

1. A Megbízott a Megbízó érdekeinek megfelelően, annak érvényesítésével, megóvásával, a tevékenység végzőjétől elvárható gondossággal és szakértelemmel köteles eljárni tevékenysége során.
2. A Megbízó hozzájárul, hogy a Megbízott az ellenőrzési feladatok végrehajtása érdekében belső ellenőrt, valamint belső ellenőrzési asszisztent foglalkoztasson, akinek a tevékenységéért teljes felelősséggel tartozik, és akinek a titoktartási kötelezettségeire a jelen szerződésben rögzítettek irányadóak. A teljesítésbe eképpen bevont személynek a jelen szerződés teljesítéséhez az előírt szükséges tapasztalattal, szakértelemmel, képesítéssel kell rendelkeznie, az általa végzett munkáért a Megbízott teljes körű felelősséggel tartozik a Megbízó felé. A Megbízott a jogosan igénybe vett közreműködő személyért úgy felel, mintha a munkát maga végezte volna; jogosulatlan igénybevétele esetén pedig felelős minden olyan kárért is, amely anélkül nem következett volna be.
3. A Megbízott belső ellenőr tevékenysége ellátása keretében jogosult:
 - a) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
 - b) az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, a közszolgálati alapnyilvántartásba és más dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
 - c) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
 - d) a vizsgálatba szakértő bevonását kezdeményezni.
4. A Megbízott jogai, kötelezettségei tekintetében ezeken túlmenően a vonatkozó hatályos jogszabályokban meghatározottak, így különösen a Bkr. 21. §-ban, továbbá a 25-26. §-ban meghatározottak irányadók.

IV. B/ A Megbízott felelőssége:

1. A Megbízott kijelenti, hogy a belső ellenőri tevékenységre vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket, hatósági és egyéb előírásokat, etikai normákat ismeri, illetve azokat a tevékenysége végzése során betartja. Ennek elmulasztásából eredő jogkövetkezményekért a Megbízott felel.
2. A Megbízott felelőssége kiterjed mindazon tevékenységek szakszerű elvégzésére, melyet eme megállapodás, illetve a hatályos jogszabályi előírások kifejezetten a

feladatkörébe sorolnak.

3. A Megbízott köteles és felelős minden a jelen szerződés és a vonatkozó jogszabályok szerint a feladatkörébe tartozó intézkedést megtenni, a feladatkörén túlmenően pedig a Megbízót a szükséges intézkedések megtételére felhívni.
4. Az ellenőrzési jelentés elkészítéséért, annak tartalmáért, a levont következtetésekért és a kapcsolódó javaslatokért, a megállapítások valódiságáért és alátámasztásáért a Megbízott felelős.
5. A 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.

V. A Megbízó kötelezettségei, jogai:

1. A Megbízó a Megbízott ellenőrzési tevékenységének elvégzéséhez szükséges feltételeket biztosítja.
2. A Megbízó az ellenőrzés végrehajtását elősegíti, a Megbízottal teljes körűen együttműködik.
3. A Megbízó köteles a nyilvántartásában rendelkezésre álló, a Megbízott által megjelölt adatokat és dokumentumokat a Megbízott felhívására biztosítani.
4. A Megbízó jogosult a jelen szerződés tárgyát képező feladatok ellátását ellenőrizni, illetve arról tájékoztatást kérni a Megbízottól.
5. A Megbízó köteles a Megbízottat valamennyi, a tárgyi tevékenység teljesítését érintő lényeges körülményről, körülményváltozásról haladéktalanul értesíteni. Az értesítés elmulasztásából eredő kárért a Megbízó felelős.
6. A Megbízó a Megbízott hibás teljesítése miatti igényérvényesítésére a hatályos jogszabályi rendelkezések az irányadóak.
7. A Megbízó kötelezettségei, illetve jogai tekintetében ezen túlmenően a vonatkozó hatályos jogszabályi rendelkezések, különösen a Bkr. rendelkezései irányadók.

VI. A szerződő felek együttműködése:

1. A Megbízott a belső ellenőri feladatok ellátása során tudomására jutott minden adatot, információt, dokumentumot bizalmasan kezeli.
2. A jelen szerződés teljesítését érintő bármilyen körülményben bekövetkezett változást a Szerződő Felek haladéktalanul kötelesek egymás irányába jelezni. Ennek elmulasztásából eredő károkért a mulasztó fél teljes körű felelősséggel tartozik.
3. A Megbízott köteles biztosítani a Megbízóval való folyamatos kapcsolattartást. A Megbízott köteles a Megbízót minden olyan körülményről haladéktalanul értesíteni, amely a jelen szerződés alapján vállaltak teljesítésének eredményességét, vagy kellő időre való elvégzését veszélyezteti, illetve gátolja. Az értesítés elmulasztásából eredő kárért a Megbízott felelős.
4. A Megbízott a jelen szerződés szerinti belső ellenőri tevékenységének végrehajtása során befolyástól mentesen, önállóan jár el, megállapításait, következtetéseit, javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentést befolyástól mentesen készíti el, amelynek tartalmáért teljeskörű felelősséggel tartozik.
5. A Szerződő felek a jelen szerződés teljesítése során egymással a jóhiszeműség és a tisztesség követelményeinek megfelelően járnak el.
6. Összeférhetetlenség: A Megbízott kijelenti, hogy a Bkr. 20. § (1) bekezdésében

meghatározott kizáró okok, körülmények vele szemben nem állnak fenn.

Bármely okból kifolyólag bekövetkező összeférhetetlenség esetén a Szerződő Felek kötelesek egymást haladéktalanul értesíteni. Ennek elmulasztásából eredő jogkövetkezményekért a mulasztó fél felel. Összeférhetetlenség esetén a Megbízottat a belső ellenőri feladatok alól fel kell menteni.

VII. Díjazás:

A Szerződő Felek rögzítik, hogy a Megbízott a jelen szerződés alapján végzendő belső ellenőri feladatok ellátásáért külön díjazást, költségtérítést nem számít fel a Megbízóval szemben.

VIII. Szerződésszegés:

1. A Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy a Megbízott teljesítése akkor tekinthető szerződésszerűnek, ha a jelen szerződés szerinti tevékenységét határidőben, a jelen szerződés, továbbá a vonatkozó jogszabályi előírásokban, és a jelen szerződésben meghatározott követelményeknek megfelelően teljesíti.
2. Hibás teljesítés esetén, amennyiben a Megbízó írásbeli felszólítása ellenére a hibák, hiányosságok kiküszöbölésére a Megbízott részéről elfogadható határidőn belül, de legkésőbb a felszólítást követő tizenöt napon belül nem kerül sor, tizenöt nap eredménytelen eltelte után a teljesítés meghiúsultnak tekintendő, és a Megbízó jogosulttá válik a jelen szerződés azonnali hatályú felmondására.

IX. A szerződés megszűnése:

1. A Szerződő Felek úgy rendelkeznek, hogy a jelen szerződést határozott időre kötik, a jelen szerződés III. fejezetében meghatározottak szerint. A jelen szerződés szerződésszerű teljesítés esetén a határozott időtartam leteltével külön jogcselekmény nélkül megszűnik. Ezen túlmenően a jelen szerződés a Szerződő Felek közös megegyezésével, illetve rendkívüli felmondással szűnik meg.
2. A Szerződő Felek a jelen szerződést csak különösen indokolt esetben szüntethetik meg közös megegyezéssel, írásban.
3. A rendkívüli felmondást írásban részletesen indokolni kell, annak jogalapja csak szerződésszegés lehet.
4. Mindkét szerződő fél jogosult a jelen szerződés felmondására a másik félhez intézett egyoldalú írásbeli felmondás útján a másik Fél szerződésszegése esetén. Szerződésszegésnek minősül, ha az adott Fél szándékosan és rosszhiszeműen nem látja el a jelen szerződésben, illetve a vonatkozó jogszabályokban meghatározott feladatait, kötelezettségeit.
5. A Szerződő Felek rögzítik, hogy a jelen szerződés bármely fél részéről történő felmondása, megszűnése a szerződésszegéshez fűződő egyéb szankciók vagy jogosultságok (úgy, mint a szerződésszegés miatti kártérítési igény érvényesítése) gyakorlását nem zárja ki, illetve nem korlátozza.
6. Ha a jelen szerződés azonnali hatályú felmondása alapos ok nélkül történt, az ezzel a másik szerződő félnek igazoltan okozott kárt meg kell téríteni.

X. Adatkezelés:

1. A természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról szóló az Európai Parlament és Tanács (Eu) 2016/679. rendelete, valamint Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény alapján a szerződő felek a következőkről rendelkeznek:

- Mindkét fél önkéntes hozzájárulását adja ahhoz, hogy a jelen szerződésben rögzített személyes és más adatokat a szerződő felek a jogszabályi előírásoknak megfelelően kezeljék, a jelen szerződésből eredő jogok, kötelezettségek érvényesítése céljából.
- A szerződő felek mint adatkezelők kijelentik, hogy a jelen szerződéses jogviszonnyal összefüggésben tudomásukra jutott személyes- és egyéb adatokat titkosan kezelik, azokat csak a vonatkozó jogszabályokban meghatározott szervek részére adják ki a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A nem a jogszabályoknak, valamint nem a jelen szerződésben meghatározottaknak megfelelő adatkezelésből eredő jogkövetkezményekért, károkért a mulasztó fél teljeskörű felelősséggel tartozik.
- Az adatkezelés időtartama: a jelen szerződésből eredő jogok, kötelezettségek érvényesítésére nyitva álló határidő letelte (elévülés) vagy az adatkezelésre vonatkozó jogszabályban meghatározott határidő leteltéig.
- A szerződő felek kijelentik és vállalják, hogy tevékenységük gyakorlása során az Európai Unió általános adatvédelmi rendelete (GDPR), illetve az adatvédelemre, adatkezelésre vonatkozó egyéb jogszabályok előírásait teljes körűen betartják.

X. Záró rendelkezések:

1. Jelen szerződést a szerződő felek képviselői csak indokolt esetben módosíthatják közös megegyezéssel. A jelen szerződés semmilyen módosítása vagy változtatása nem érvényes mindaddig, míg az írásban nincs lefektetve, kifejezett utalással a szerződésre, és nincs a Szerződő Felek részéről a nyilatkozattételére jogosultak aláírásával és keltezéssel ellátva.
2. A Szerződő Felek kötelezik magukat, hogy a jelen szerződésben meghatározott feladataik teljesítése, ellátása során a tudomásukra jutott információt, adatot, dokumentumot időbeli korlátozás nélkül bizalmasan, üzleti titokként kezelik, és azokat kizárólag a jelen szerződés teljesítése körében használhatják fel. A Szerződő Felek a tudomásukra jutott információt, adatot, dokumentumot, harmadik személy tudomására, vagy nyilvánosságra nem hozhatják, kivéve, ha erre a Szerződő Feleket jogszabály vagy bíróság, vagy más hatóság jogerős döntése kötelezi. Ezen kitélt kiterjesztően értelmezni nem lehet. A Szerződő Felek ezen kötelezettségének megszegése esetén teljes kártérítési felelősséggel tartoznak. A Szerződő Felek jelen pont szerinti kötelezettségéről kötelesek alkalmazottaikat, megbízottjaikat is tájékoztatni. A titoktartási kötelezettség megsértése súlyos szerződésszegésnek minősül.
3. A Szerződő Feleknek mindent meg kell tennie azért, hogy a jelen szerződéssel kapcsolatos bármely nézeteltérést vagy jogvitát békés tárgyalások útján, közvetlenül rendezzenek. Amennyiben ez a nézeteltérés vagy jogvita felmerülésétől számított 30 napon belül nem vezet eredményre, vagy nem lehetséges, a Szerződő Felek kikötik a jelen jogügyletből eredő vitás kérdéseik rendezésére a Nyíregyházi Járásbíróság, illetve a Nyíregyházi Törvényszék kizárólagos illetékességét.
4. A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény rendelkezései, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr), a 2011. évi CXCV. törvény (Áht), valamint a vonatkozó egyéb jogszabályi rendelkezések az irányadóak.

5. A jelen szerződés teljesítésével kapcsolatos ügyintézésre, nyilatkozattételre jogosultak:

Megbízó részéről:
Mocsár Krisztián elnök
4244 Újfehértó, Szent István út 10.

Megbízott részéről:
Varga Péter ügyvezető
4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.
Tel.: 30/ 3268- 222
e-mail: gyarmattax@gmail.com

A jelen szerződés teljesítését érintő értesítést, közlést, nyilatkozatot csak a jelen pontban meghatározott azok megtételére jogosult személy tehet, amely értesítés, közlés, nyilatkozat csak írásban érvényes, és akkor tekinthető megtörténtnek, ha azt személyesen, vagy ajánlott vagy tértivevényes postai küldeményként bizonyíthatóan kézbesítették, és a Szerződő Felek a jelen szerződésben megegyező címmel látták el.

A Szerződő Felek a jelen három, egymással mindenben megegyező példányban készült szerződést, melyből egy példány a Megbízottat, kettő példány a Megbízót illet meg, együttesen elolvasták, értelmezték, és mint akaratukkal mindenben megegyezőt az aláírásra jogosult képviselőik jóváhagyólag írják alá.

Kelt.: Újfehértó, 2021.

.....
*Újfehértó Város Roma Nemzetiségi
Önkormányzata
mint Megbízó képviselőjében
Mocsár Krisztián elnök*

P.H.

.....
*GYARMAT- TAX KFT
mint Megbízott képviselőjében
Varga Péter ügyvezető*

P.H.

2. napirendi pont megtárgyalása

2./ Előterjesztés Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 4-8/2021.

Előadó: Mocsár Krisztián elnök

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

7/2021. (XI. 24.) számú

h a t á r o z a t a

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2021. évi belső ellenőrzési tervét a melléklet szerint jóváhagyja.

Határidő: 2020. december 31.

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 összeállítása a 2021. 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.

2022 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).

2022. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	1	10
PÉNZÜGYI	1	4
SORON KÍVÜLI	-	2
ÖSSZESEN:	2	16

2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:			
2022. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)		-	-
TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)		16	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)		2	-
EGYEB TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)		2	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)		22	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS		-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS		1	16

ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		1	16
---	--	---	----

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

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

Ellenőrzendő 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 (****)
-------------------------------------	---	------------------------------------	---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

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 (****)
2. BANKSZÁMLÁK KEZELÉSE	Cél: Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják. Tárgy: Előirányzat felhasználási és bankszámlák forgalma. Időszak: 2022. évi forgalom mintavétel alapján Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések	Pénzügyi ellenőrzés	2022. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2021. október 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

2022. 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.

2021. október 25. nap

Jóváhagyta:

.....

Kockázatelemzés

A 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

***Újfehértó Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzata***

2021. október 25.

Varga Péter belső ellenőr (reg.szám: 5113491)

1. számú
melléklet

KOCKÁZATELEMZÉS AZ 1. 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 rendszerezések 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)	Pontha- tár
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	3	4	12

	gyakorolt befolyás			
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 AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁS		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Kockázati tényező #1. A könyvelési adatbázis		Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálko-dásának, illetve a gazdálkodás nyomon	

kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat-orientáltan történt meg, ezáltal a könyvelés nem átfogó, nem lezárt vagy nem folytonos.		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.	

2. számú melléklet

*KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ (Bankszámlakezelés)***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 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: 4

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: 7

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: 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: 5**10. Szabályozottság és szabályosság**

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

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

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

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

- 1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4***Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás***

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme (1-5)	Alkalmazott Súly (1-10)	Pontha- tár
1.	Belső kontrollok értékelése	4	6	24
2.	Változás / átszervezés	3	4	12
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	4	5	20
5.	Bevételszintek /költségszintek	4	7	28
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	5	15
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6
8.	Vezetőség aggályai	2	3	6
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	5	15
10.	Szabályozottság és szabályosság	4	5	20
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	12
	Súlyszám összesen:	-	55	-
	Kockázatoság szerinti pontszám összege:	-	-	176
	Folyamatok súlyozottsága: közepes	-	176:55	3,20

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. Nem megfelelő irányítás, az ellenőrzés hiánya.		A pénzügyi szabályzat, bankszámlakezelésre vonatkozó szabályainak betartása és ezek betartásának ellenőrzése az önkormányzat megfelelő gazdasági működésének feltétele.	
Kockázati tényező #2. Bankszámlakezelés során elkövetett hibák. (téves, dupla vagy késő utalások)		A bankszámla kezelése során elkövetett hibák, a szabálytalanságon túl a gazdálkodásban is zavart okozhatnak.	

3. napirendi pont megtárgyalása

3./ Előterjesztés Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi munkatervéről
(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-9/2021.

Előadó: Mocsár Krisztián elnök

Mocsár Krisztián elnök

A napirendhez szóbeli kiegészítem 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

8/2021. (XI. 24.) számú

határozata

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2022. évi munkatervéről**

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi munkatervét a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Elnöke

Melléklet a 8/2021. (XI. 24.) határozathoz

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2022. 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: 2022. február 16.****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 2022. évi költségvetéséről

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

Az ülés időpontja: 2022. május 31.**1./ Előterjesztés a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

Az ülés időpontja: 2022. szeptember 21.**1./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2022. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

Az ülés időpontja: 2022. november 23.**1./ Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

2./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi munkatervéről

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

Közmeghallgatás: 2023. november 23.**1./ Tájékoztató Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata működéséről**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

2./ Lakossági közérdekű bejelentések, javaslatok, kérdések

4. napirendi pont megtárgyalása**4. Egyebek**

Mocsár Krisztián

Van-e valakinek kérdése, észrevétele, bejelentenivalója még a napirend keretében?

Ha nincs, a napirendet bezárom.

Mivel egyéb kérdés, észrevétel, vélemény nem hangzott el, Mocsár Krisztián Elnök Úr a nyilvános ülést 15 óra 10 perckor bezárta.


Mocsár Krisztián
RNÖ elnök




Mocsár Zoltán
jkv. hitelesítő