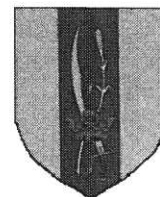




**ÚJFEHÉRTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL**  
 4244 Újfehértó, Szent István út 10.  
 Tel.: (42) 290 000, KRID: UJFTOPH, 205007306  
 E-mail: [polghiv@ujfeherto.hu](mailto:polghiv@ujfeherto.hu)  
 Web: [www.ujfeherto.hu](http://www.ujfeherto.hu)



**Száma: 4-2.A./2022.**

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

**Készült:** Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. december 2-án 8 órai kezdettel az Újfehértói Polgármesteri Hivatal – a Jegyző hivatali helyisége (4244 Újfehértó, Szent István út 10. sz. em.: 13. sz.) helyiségében megtartott rendkívüli nyilvános üléséről.

**Jelen vannak:** Mocsár Krisztián elnök, Mocsár Zoltán képviselő

**Tanácskozási joggal jelen van:** Dr. Veres Ildikó jegyző, Dr. Vachler Péter aljegyző, Dr. Hosszú József polgármester

**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 javaslom a mai 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 2023. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról  
 (Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-18/2022.

**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

2./ Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról  
 (Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-19/2022.

**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

- 3./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi munkatervéről  
(Írásbeli előterjesztés alapján)  
Szám: 4-20/2022.  
**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

#### 4./ Egyebek

##### **1. napirendi pont megtárgyalása**

- 1./ Előterjesztés a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról  
(Írásbeli előterjesztés alapján)  
Szám: 4-18/2022.  
**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

##### 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról szóló 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**

**6/2022. (XII. 02.) számú**

#### **határozata**

#### **A 2023. 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 2023. január 01. napjától 2023. 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 6/2022. (XII. 02.) 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**),

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 bízza 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 képviseletében 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 képviseletében 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 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 összeférhetlenség esetén a Szerződő Felek kötelesek egymást haladéktalanul értesíteni. Ennek elmulasztásából eredő jogkövetkezményekért a mulasztó fél felel. Összeférhetlenség 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. Szerződészegés:**

1. A Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy a Megbízott teljesítése akkor tekinthető szerződészerűnek, 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 a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-19/2022.

**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

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 nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról szóló 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**

**7/2022. (XII. 02.) számú**

**határozata**

**a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

**A KÉPVISELŐ-TESTÜLET**

1/ a nemzetiségi önkormányzat 2023. 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 összeállítása a 2022. 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.

### 2023 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).

**2023. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS**

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	2	8
PÉNZÜGYI	-	-
SORON KÍVÜLI	-	2
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>2</b>	<b>10</b>

**2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS**

<b>KAPACITÁSIGÉNY:</b>	-	-
2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	10	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	1	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	1	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	2	-
<b>ÖSSZESEN: (EMBERNAP)</b>	<b>14</b>	-
<b>VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>LÉTSZÁM (FŐ)</b>	<b>EMBERNAP</b>
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-	-

TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS		1	10
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS		1	10

**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 (****)
<b>1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS</b> <b>Cél:</b> 2022. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. <b>Tárgy:</b> Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesülése. <b>Időszak:</b> 2022 év <b>Módszer:</b> Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtv a megállapítások megállapítások kiértékelése Nem lehetett erőforrás Szabályszerűségi korlátok miatt realizálni ellenőrzés Egyéb tényezők	(Utólagos ellenőrzés) Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2023. 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 (****)
--	--	---------------------------------------	------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

<p><b>2.</b></p> <p><b>ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS</b></p>	<p><b>Cél:</b> Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgy:</b> Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p>Eredeti előirányzatok meghatározása, nem kerülnek előirányzat lebontásra. Előirányzatfeladatokra lebontásra felhasználási ütemterv készítése, Nem készül ütemterv módosítása. Likviditási terv készítése. Nincs folyamatos Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, módosítás ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, Nem készül likviditási szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. I. félév</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés. Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontásra. Nem készül ütemterv. Nincs folyamatos módosítás. Nem készül likviditási terv.</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket</p> <p>A jogkörök gyakorlása formális, illetve az ellenjegyzés utasításra történik</p> <p>Visszaélések, csalások</p> <p>Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi</p> <p>Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2023. október 31.</p>	<p>2023. III. negyedév 6 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
---	--	---	---	--

2023. 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.

2022. október 28.

Jóváhagyta: .....



# *Kockázatelemzés*

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

***Újfehértó Város Roma Nemzetiségi  
Önkormányzata***

2022. október 28.

---

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: 2**

**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: 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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>47</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>121</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>121:47</b>	<b>2,57</b>

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	
	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)	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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>173</b>

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.  Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nem történik meg a területen az ellenőrzés.	Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának alapfeltétele az előirányzat-felhasználás szabályozása, annak betartása illetve a módosítások felvezetése..		
Kockázati tényező #2.  Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontva feltüntetve.		Az előirányzat-felhasználást nehéz követni, az önkormányzat döntéshozatalát és a vezetői döntések meghozatalát akadályozza.	
Kockázati tényező #3.  Az érvényesítést nem megfelelő képzésű személy végzi, illetve az érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.	Az önkormányzat zavartalan pénzügyi működése érdekében, szükséges megfelelő képzésű személy alkalmazása, illetve kiemelten fontos az érvényesítések ellenőrzése.		

**3. napirendi pont megtárgyalása**

**3./** Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi munkatervéről  
(Írásbeli előterjesztés alapján)  
Szám: 4-20/2022.

**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

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 Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi munkatervéről szóló 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**

**8/2022. (XII. 02.) számú**

**határozata**

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2023. évi munkatervéről**

**A KÉPVISELŐ-TESTÜLET**

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi munkatervét a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Elnöke



Melléklet a 8/2022. (XII. 02.) számú határozathoz

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2023. 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: 2023. január 25.**

**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 2023. évi költségvetéséről**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**Az ülés időpontja: 2023. április 26.**

**1./ Előterjesztés a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**Az ülés időpontja: 2023. szeptember 23.**

**1./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**Az ülés időpontja: 2023. november 22.**

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

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**2./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi munkatervéről**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**Közmeghallgatás: 2023. november 22.**

**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

A napirendi pont keretében van-e kérdés, bejelentenivaló?

Mivel egyéb kérdés, észrevétel, vélemény nem hangzott el, Mocsár Krisztián Elnök Úr a rendkívüli nyilvános ülést 8 óra 10 perckor bezárta.



**Mocsár Krisztián**  
**RNÖ elnök**



**Mocsár Zoltán**  
**jkv. hitelesítő**

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS  
ROMA NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
E L N Ö K E  
Szám:4-17/2022.**

**MEGHÍVÓ**

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületét**

**2022. december 2-án (péntek) 8 órai kezdettel**

**r e n d k í v ü l i nyilvános ülésre összehívom**

***A képviselő-testületi ülésre Tisztelettel meghívom***

**A testületi ülés helye:** Újfehértói Polgármesteri Hivatal – a Jegyző hivatali helyisége (4244 Újfehértó, Szent István út 10. sz. em.: 13. sz.)

**Napirendi javaslat**

- 1./** Előterjesztés a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról  
(Írásbeli előterjesztés alapján)  
Szám: 4-18/2022.  
**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke
- 2./** Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról  
(Írásbeli előterjesztés alapján)  
Szám: 4-19/2022.  
**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke
- 3./** Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi munkatervéről  
(Írásbeli előterjesztés alapján)  
Szám: 4-20/2022.  
**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

**4./** Egyebek

A rendkívüli testületi ülés megtartását a 2022. évi Munkatervben szereplő elmaradt, novemberi ülés napirendjeinek megtárgyalása indokolja.

**Ú j f e h é r t ó, 2022. november 25.**

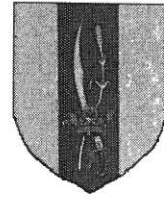
  
**Mocsár Krisztián  
RNÖ E l n ö k**







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



**Készült:** Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének 2022. december 2-án 8 órai kezdettel az Újfehértói Polgármesteri Hivatal – a Jegyző hivatali helyisége (4244 Újfehértó, Szent István út 10. sz. em.: 13. sz.) helyiségében megtartott rendkívüli nyilvános üléséről.

**Jelen vannak:** Mocsár Krisztián elnök, Mocsár Zoltán képviselő

### **T á r g y s o r o z a t**

1./ Előterjesztés a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi belső ellenőri feladatok ellátására vonatkozó megbízási szerződés jóváhagyásáról  
(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-18/2022.

**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

2./ Előterjesztés a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról  
(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 4-19/2022.

**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

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

Száma: 4-20/2022.

**Előadó:** Mocsár Krisztián a RNÖ elnöke

4./ Egyebek

Újfehértó, 2022. december 02.

**Mocsár Krisztián**  
RNÖ elnök









ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA  
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT  
ELNÖKE  
Ügyiratszám: 4-18...../2022.

**ELŐTERJESZTÉS**  
**- a Képviselő- testülethez -**

**A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. 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. december 01.



  
**Mocsár Krisztián**  
elnök



Melléklet a <sup>4-18</sup>...../2022. számú előterjesztéshez

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

...../..... ( ..... ) számú  
**határozata**

**A 2023. 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 2023. január 01. napjától 2023. 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



## Belső ellenőrzési megbízási szerződés

Amely létrejött egyrészről **Újfehértói Roma Nemzetiségi Önkormányzat** (4244 Újfehértó, Szent István u. 10, Adószáma: ....., képviselője: ....., 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 Újfehértói Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában 2023. 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 Újfehértói 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.

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 2023. 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 Újfehértói Roma Nemzetiségi Önkormányzat, 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, hasznosításra, 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: 2023. március 31., amely az éves belső ellenőrzési díjról kiállított számla kelte is egyben.

9.) A *Felek* megállapodnak arról, hogy az Újfehértói Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-Testülete által elfogadott 2023. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok közös megegyezéssel, a felmerülő igények szerint módosulhatnak, amit az ellenőrzési terven a *Felek* átvesznek 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 2023. 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 2023. január 01.- és 2023. december 31. között elvégzett 2023. évi belső ellenőrzési tervben meghatározott ellenőrzésekre terjed ki, hatálya 2023. december 31.-ig, de legkésőbb a 2023. évi belső ellenőrzésekről készített összefoglaló belső ellenőrzési jelentés *Megbízónak* történő átadásáig tart.

Jelen szerződés Felek közös megelégedettsége 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, .....

.....  
(Név kiírva.....)

**Elnök**  
/Megbízó/

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

**Pénzügyi ellenjegyző:**

.....





**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA**  
**NEMZETISÉGI**  
**ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE**  
Szám: 4-19/2020.

**ELŐTERJESZTÉS**

**- A Képviselő-testülethez -**

**a nemzetiségi önkormányzat 2023. 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 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 racionalizálásában, 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 teljesítményellenőrzéseket, 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 2021. évi belső ellenőrzési terv és kockázatelemzés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a határozat-tervezet elfogadását!

**Újfehértó, 2022. december 01.**



  
**Mocsár Krisztián**  
elnök



1. sz. melléklet a <sup>4-19</sup>...../2022. számú előterjesztéshez

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ROMA  
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA  
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK  
...../2022. (.....) számú  
határozata**

**a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

**A KÉPVISELŐ-TESTÜLET**

1/ a nemzetiségi önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

**Mocsár Krisztián  
elnök**



# Kockázatelemzés

A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervhez.

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi  
Önkormányzata**

2022. október 28.

---

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 rendszerek 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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>47</b>	-
	<b>Kockázatosság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>121</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>121:47</b>	<b>2,57</b>

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)	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 / költség szintek	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
	<b>Súlyszám összesen:</b>	-	<b>55</b>	-
	<b>Kockázatoság szerinti pontszám összege:</b>	-	-	<b>173</b>
	<b>Folyamatok súlyozottsága: közepes</b>	-	<b>173:55</b>	<b>3,15</b>

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
<p>Kockázati tényező #1.</p> <p><b>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nem történik meg a területen az ellenőrzés.</b></p>	<p><b>Az önkormányzat stabil és tervszerű gazdálkodásának alapfeltétele az előirányzat-felhasználás szabályozása, annak betartása illetve a módosítások felvezetése..</b></p>		
<p>Kockázati tényező #2.</p> <p><b>Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontva feltüntetve.</b></p>		<p><b>Az előirányzat-felhasználást nehéz követni, az önkormányzat döntés-előkészítését és a vezetői döntések meghozatalát akadályozza.</b></p>	
<p>Kockázati tényező #3.</p> <p><b>Az érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi, illetve az érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</b></p>	<p><b>Az önkormányzat zavartalan pénzügyi működése érdekében, szükséges megfelelő képesítésű személy alkalmazása, illetve kiemelten fontos az érvényesítések ellenőrzése.</b></p>		



## 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 2022. 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.

2023 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).

2023. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	-	-
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	2	8
PÉNZÜGYI	-	-
SORON KÍVÜLI	-	2
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>2</b>	<b>10</b>

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:			
2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	10	-	-
TANÁCSADÓI TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)	1		-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	1		-
EGYÉB TEVEKENYSÉG (EMBERNAP)	2		-
<b>ÖSSZESEN: (EMBERNAP)</b>	<b>14</b>		<b>-</b>
<b>VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>		<b>LÉTSZÁM (FŐ)</b>	<b>EMBERNAP</b>
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-		-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1		10
<b>ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>1</b>		<b>10</b>



**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 (****)
<b>1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS</b> <b>Cél:</b> 2022. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. <b>Tárgy:</b> Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesülése. <b>Időszak:</b> 2022 év <b>Módszer:</b> Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtvamegállapítások realizálása Nem lehetett erőforrások miatt realizálni Egyéb tényezők	(Utólagos ellenőrzés) Szabályszerűségi ellenőrzés	2023. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2023. április 30.	2 szakértői nap (1 ellenőr)	

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

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

<p><b>2.</b></p> <p><b>ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS</b></p>	<p><b>Cél:</b> Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgy:</b> Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p>Eredeti előirányzatok meghatározása, elő-irányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. I. félév</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatának elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés</p> <p>Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontásra</p> <p>Nem készül ütemterv</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nem a jogosultak korolják a jogköröket</p> <p>A jogkörök gyakorlása formális, illetve az ellenjegyzés utasításra történik</p> <p>Visszaélések, csalások</p> <p>Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi</p> <p>Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</p>	<p align="center">Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p align="center">2023. III. negyedév</p> <p align="center">Jelentés készítés határideje: 2023. október 31.</p>	<p align="center">6 szakértői nap (1 ellenőri)</p>
---	--	--	---	---	--

2023. évre tervezett szabad kapacitás 2 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céllellenőrzésekre.

\* Csatolt alálámasztó 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.

2022. október 28.

Jóváhagyta: .....



**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS  
ROMA NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT  
ELNÖKE**  
Szám:4-20/2022.

**ELŐTERJESZTÉS  
- Elnöki döntéshozatalra -**

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2023. 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 , 2022. november 25.**



**Mocsár Krisztián  
E l n ö k**

Melléklet a 20/2022. számú előterjesztéshez

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

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2023. évi munkatervéről**

**A KÉPVISELŐ-TESTÜLET**

Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi munkatervét a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos

Felelős: Elnöke

**Mocsár Krisztián  
RNÖ Elnök**

A határozatról értesül:

1. Újfehértói Polgármesteri Hivatal
2. Irattár

**Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata  
2023. 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: 2023. január 25.**

**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 2023. évi költségvetéséről**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök  
Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**Az ülés időpontja: 2023. április 26.**

**1./ Előterjesztés a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök  
Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**Az ülés időpontja: 2023. szeptember 23.**

**1./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök  
Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**Az ülés időpontja: 2023. november 22.**

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

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök  
Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**2./ Előterjesztés Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2024. évi munkatervéről**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök  
Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**Közmeghallgatás: 2023. november 22.**

**1./ Tájékoztató Újfehértó Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata működéséről**

Előterjesztő: Mocsár Krisztián Elnök

Előkészítő: Mocsár Krisztián Elnök

**2./ Lakossági közérdekű bejelentések, javaslatok, kérdések**