

Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének **2022. november 25. napján 10** órai kezdettel megtartott **sonon következő** ülésén

- a.) jegyzőkönyve
- b.) tárgysorozata
- c.) határozatai (25-27)

Száma: RNÖ/9-17 /2022.

TÁRGYSOROZATA

- 1.) Előterjesztés Roma lakosság életkörülményeiről teljes körű felmérés készítése tárgyában
- 2.) Előterjesztés Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervéről és a hozzá kapcsolódó kockázatelemzésről
- 3.) Előterjesztés Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési megbízási szerződés megkötése tárgyában



Bogdán Zoltán
RNO elnöke

J e g y z ő k ö n y v

Mely készült Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének **2022. november 25.** napján 10 órai kezdettel megtartott **szoron következő** ülésén.

Ülés helye: Nagykálló Polgármesteri Hivatal III. emeleti tárgyalóterme 4320 Nagykálló, Kállai Kettős tér 1.

Jelen vannak: Bogdán Zoltán elnök
Hamza Róbert elnök-helyettes
Dobó Lajos képviselő

Távol vannak: Hegedűs Imre képviselő
Vadász János képviselő

Jelenlévő meghívott: Kovácsné Dr. Dalanics Beáta mb. aljegyző

Meghívottak: Horváth Tibor polgármester
Bereczki Mária jegyző
Kovácsné Dr. Dalanics Beáta mb. aljegyző

Bogdán Zoltán: Köszöntöm a megjelenteket! Külön köszöntöm Aljegyző Asszonyt!

Megállapítom, hogy a Képviselő-testület a Szervezeti és Működési Szabályzat szerint került összehívásra, mely határozatképes, **3 fő képviselő van jelen az ülésen.** Hegedűs Imre és Vadász János képviselő urak igazoltan vannak távol.

Javaslatot teszek a jegyzőkönyv hitelesítőjére Hamza Róbert személyében. Aki egyetért a jegyzőkönyv-hitelesítő személyével, kérem, szavazzon!

Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül

a jegyzőkönyv-hitelesítő személyével egyetért.

Van-e valakinek egyéb napirendi javaslata? – Nincs.

Javaslatot tesz a meghívóban szereplő 1. és 2. napirendi pont levételére:

- 1.) Előterjesztés Zenés év végi rendezvény megtartása tárgyában
- 2.) Előterjesztés Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Nagykállói Általános Iskola közötti együttműködési megállapodás tárgyában

Továbbá javaslatot tesz a következő napirendi pontok megtárgyalására:

- 1.) Előterjesztés Roma lakosság életkörülményeiről teljes körű felmérés készítése tárgyában
- 2.) Előterjesztés Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervéről és a hozzá kapcsolódó kockázatelemzésről
- 3.) Előterjesztés Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési megbízási szerződés megkötése tárgyában

Aki egyetért a javasolt napirendi pontok megtárgyalásával, kérem, szavazzon!

Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül

a javasolt napirendi pontok megtárgyalását elfogadta.

N A P I R E N D E K:

Tárgy: (1.tsp.) Előterjesztés Roma lakosság életkörülményeiről teljes körű felmérés készítése tárgyában

Előadó: Bogdán Zoltán elnök (csatolt előterjesztés szerint)

Bogdán Zoltán: Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata a romák körében teljes körű felmérést szeretne készíteni lakhatás, egészségügyi, szociális, oktatási és kulturális területen, amit majdnem minden évben el szoktuk végezni. A felmérés nagyon fontosnak tartom, hogy még jobban átlátható legyen a roma lakosság életkörülményei. Ez jó a lakosságnak és az önkormányzat részéről is, mivel így tudunk beadni pályázatokat is. A felmérést társadalmi munkában szeretnénk elvégezni, melyért pénzt nem kér az önkormányzat, ezt 2022. december 04.-én el is szeretnénk kezdeni.

Bogdán Zoltán: Van-e valakinek kérdése, hozzászólása? – Nincs.

Aki egyetért a határozat-tervezettel, kérem, szavazzon!

A Képviselő-testület **3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül** a következő határozatot hozta:

**Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének**

25/2022. (XI.25.) RNÖ

h a t á r o z a t a

Roma lakosság életkörülményeiről teljes körű felmérés készítése tárgyában

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete:

- egyetért azzal, hogy a roma lakosság körében teljes körű felmérés készüljön lakhatás, egészségügyi, szociális, oktatási és kulturális területen.

Tárgy: (4.tsp.) Előterjesztés Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervéről és a hozzá kapcsolódó kockázatelemzésről

Előadó: Bogdán Zoltán elnök (csatolt előterjesztés szerint)

Bogdán Zoltán: Önkormányzatunknál a GYARMAT –TAX Kft. látja el a belső ellenőrzéshez kapcsolódó feladatokat határozatlan idejű megbízási szerződés keretében. A Kft. a hivatkozott kormányrendelet alapján benyújtotta jóváhagyásra a Képviselő –testület részére az Önkormányzatra vonatkozó 2023. évi éves ellenőrzési tervet és a hozzá kapcsolódó kockázatelemzést.

Bogdán Zoltán: Van-e valakinek kérdése, hozzászólása? – Nincs.

Aki egyetért a határozat-tervezettel, kérem, szavazzon!

A Képviselő-testület **3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül** a következő határozatot hozta:

**Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének**

**26/2022. (XI.25.) RN
h a t á r o z a t a**

**Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi ellenőrzési tervéről és a hozzá
kapcsolódó kockázatelemzésről**

Képviselő-testület

Jóváhagyja a GYARMAT- TAX mint megbízott belső ellenőrzést végző szerv által készített,
Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évére vonatkozó „Éves belső
ellenőrzési tervét” és a hozzá kapcsolódó kockázatelemzést a határozat melléklete szerint.

Határidő: folyamatos, az ütemterv szerint.

Felelős: elnök, jegyző

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

NAGYKÁLLÓ 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
ÖSSZESEN:	2	10

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:	-	-
2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	10	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	1	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	1	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	2	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)	14	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
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 (****)
1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS	<p>Cél: 2022. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése.</p> <p>Tárgy: Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesülése.</p> <p>Időszak: 2022 év</p> <p>Módszer: Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.</p>	<p>Nem lett végrehajtva a megállapítások realizálása</p> <p>Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni</p> <p>Egyéb tényezők</p>	<p>(Utólagos ellenőrzés)</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2023. I. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2023. április 30.</p>	<p>2 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

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>2.</p> <p>ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS</p> <p>Cél: Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p>Tárgy: Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p>Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése.</p> <p>Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2023. I. félév</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak 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 készül likviditási terv</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket</p> <p>A jogkörök gyakorlása formális, illetve az</p>	<p>2023. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2023. október 31.</p> <p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>6 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
--	--	--	------------------------------------

	ellenjegyzés utasításra történik Visszaélések, csalások Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.		
--	---	--	--

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

* 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.

Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

2022. október 28.

*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 személyiét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4**3. A rendszer komplexitása**

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

Súly: 5**4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

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

Súly: 5**5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

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

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX AZ 1. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

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

KOCKÁZATELEMZÉS A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ**1. Belső kontrollok értékelése**

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

Súly: 6**2. Változás / Átszervezés**

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

Súly: 6**3. A rendszer komplexitása**

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

Súly: 5**4. Kölcsönhatás más rendszerekkel**

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

Súly: 6**5. Bevétel/Költségszint**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6**6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás**

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 4

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 3

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

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

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 3

10. Szabályozottság és szabályosság

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 5

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

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

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

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

ellenőrzési prioritás:

0,01-2,49 alacsony

2,50-3,50 közepes

3,51-től magas

KOCKÁZATELEMZÉSI KRITÉRIUM MÁTRIX A 2. SZÁMÚ ELLENŐRZÉSHEZ

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

Tárgy: (5.tsp.) Előterjesztés Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési megbízási szerződés megkötése tárgyában

Előadó: Bogdán Zoltán elnök (csatolt előterjesztés szerint)

Bogdán Zoltán: A belső ellenőr 2022. november 15.-ei értesítő levelében jelezte, hogy 2023. évtől a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési tevékenységét külön szerződésben feltüntetett megbízási díj ellenében fogja végezni. A belső ellenőr által csatolt szerződéstervezet alapján az éves megbízási díj 85.000 Ft + ÁFA, ez bruttó 107.950 Ft lenne a következő évben. A belső ellenőr levelében jelezte továbbá, hogy a következő évtől elektronikus ügyintézésre fog áttérni.

Bogdán Zoltán: Van-e valakinek kérdése, hozzászólása? – Nincs.

Aki egyetért a határozat-tervezettel, kérem, szavazzon!

A Képviselő-testület **3 igen szavazattal, tartózkodás és ellenszavazat nélkül** a következő határozatot hozta:

**Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének**

27/2022. (XI.25.) RNÖ

h a t á r o z a t a

Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési megbízási szerződés megkötése tárgyában

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete:

1. Hozzájárul, hogy a Gyarmat-TAX Kft által Nagykálló Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzésére vonatkozó megbízási szerződésben foglalt éves megbízási díj 2023. január 1-től bruttó 107.950,-Ft (85.000,-Ft + ÁFA) összegben kerül meghatározásra.
2. Felhatalmazza az elnököt a Belső ellenőrzési megbízási szerződés aláírására.

Belső ellenőrzési megbízási szerződés

Amely létrejött egyrészről **Nagykállói Roma Nemzetiségi Önkormányzat** (4320 Nagykálló, Kállai Kettős Tér 1, 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* a Nagykállói 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* a Nagykállói Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete által a 2011. évi CLXXXIX. Tv. (Önk. tv.) 119.§ (5.) bekezdése szerint jóváhagyott ellenőrzési program (ellenőrzési terv) alapján végzi feladatát, az ellenőrzési tervben meghatározott nevesítés és ütemezés szerint.

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

Az ún. „elektronikus környezet” a következőket jelenti:

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

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

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

3.) A *Megbízott* a szerződésben megállapított kötelezettségeket a tőle elvárható minőségben, megfelelő szakmai gondossággal legjobb tudása szerint köteles teljesíteni, a jelen

szerződésben meghatározott módon és mértékben. Feladatát a vonatkozó jogszabályi előírások szerint köteles ellátni.

Megbízott képviselője: Varga Péter, a 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.) A Nagykállói 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, hasznoszerzésre, a jogszabályi előírásokkal ellentétes módon, más intézmények, illetve személyek javára illetve kárára, az ellenőrzött szervezet, illetve a szervezet dolgozóinak érdekeit és a közérdeket sértő módon nem használhatja fel.

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

A titoktartás alól a *Megbízó* írásban felmentést adhat.

7.) *Megbízó* hozzájárul, hogy a *Megbízott* az ellenőrzési feladatok végrehajtása érdekében belső ellenőrzési 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 a Nagykállói 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* átvezetnek év közben. Ezen év közti változtatás a szerződés 8. pontjában meghatározott éves díj összegét nem érinti.

10.) Szerződő felek rögzítik, hogy a *Megbízó* a *Megbízottól* egyéb belső ellenőrzési feladatot (célvizsgálatot) is megrendelhet, külön megállapodás nélkül a település 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 megegyezésére alapján évente meghosszabbítható.

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

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

Dátum,

.....
(Név kiírva.....)

Elnök
/Megbízó/

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

Pénzügyi ellenjegyző:

.....

A testület elnöke megköszönte a megjelenést,
az ülést bezárta.

k.m.e.



Bogdán Zoltán
RNÖ elnök



Hamza Róbert
jegyzőkönyv-hitelesítő

