



**NÓGRÁD MEGYEI ROMA NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE**

---

Ikt.szám: 5-82/2020.

**a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat  
2021. évi Éves ellenőrzési terve jóváhagyására**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.) 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzat éves belső ellenőrzési tervét a képviselő-testületnek előző év december 31-ig kell jóváhagyni.

A helyi önkormányzat és költségvetési szervei belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A Bkr. szerint – belső ellenőrzés szempontjából – a költségvetési szerv vezetője a megyei önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a jegyző.

A Bkr. 15. § (9) bekezdése alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr is elláthatja. A Nógrád Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) költségvetési főösszege, költségtakarékossági szempontok és az előző évek tapasztalatai alapján az ellenőrzési tevékenységet az Önkormányzat külső szakértővel kötött szerződés alapján polgári jogi jogviszony keretében láttatja el.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenység, célja, hogy fejlessze az ellenőrzött szervezet működését és növelje annak eredményességét. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A 2021. évi Éves ellenőrzési terv a Bkr. szempontrendszer alapján került összeállításra, meghatározásra kerültek benne azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzatok és a Hivatal működése során.

A belső ellenőrzési munkaidő kapacitása havonta átlagosan két nap. A kalkuláció során az elvégzendő feladat időigényére, mint elsődleges szempontra koncentráltunk. A belső ellenőr, aki végzettsége alapján könyvvizsgáló is, a tanácsadói tevékenység keretében látja a Nemzetiségi Önkormányzatok beszámolójának felülvizsgálatát.

A leírtak alapján - az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Magyarország Kormánya által elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott

jogkörömben eljárva – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. §-ára – a mellékelt határozatot hozom.

Salgótarján, 2020. november 9.



Az 5-82/2020. iktatószámú előterjesztés melléklete

**Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökének**  
**40./2020. (XI. 26.) NMRNÖ számú határozata**  
**a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  
**2021. évi ellenőrzési terve jóváhagyásáról**

Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Magyarország Kormánya által elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. §-ára – az alábbi határozatot hozom:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján – a határozat melléklete szerinti részletezettséggel – elfogadom a 2021. évi Éves ellenőrzési tervet.

Felkérem a megyei jegyzőt, hogy az ellenőrzési terv végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Bagó József, megyei jegyző

Salgótarján, 2020. november 26.

Szörös Vilmos  
 Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

Törvényességi ellenjegyzés: 2020. november 26.

Dr. Bagó József  
 Nógrád megyei jegyző

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Az ellenőrzési időkapacitás a következő:

|  |        |
|--|--------|
| munkaidő alap havonta 2 nap, éves szinten összesen | 24 nap |
| - ebből: beszámolás, tervezés                      | 2 nap  |
| dokumentálás                                       | 2 nap  |
| nettó munkaidő                                     | 20 nap |
| - ebből: tanácsadó tevékenység*                    | 10 nap |
| ellenőrzésre fordítható idő                        | 10 nap |

\*A Nógrád Megye Önkormányzata, a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat beszámolójának felülvizsgálata.

A vizsgálatok tervezése az önkormányzat hivatalára terjed ki az alábbi kockázatelemzés szerint:

| Kockázati tényező   | Súlyok | Kapcsolat | A működés és gazdálkodás szabályozottsága | Költségvetési gazdálkodási rendszere | Belső kontrollrendszer működése és hatékonysága | Informatikai feltételek megfelelősége |
|---|--------|-----------|---|--------------------------------------|---|---------------------------------------|
| Külső jogszabályok módosítása   | 10     | 1-5       | 5   | 5                                    | 5   | 3                                     |
| Gazdasági szabályozórendszer változása  | 10     | 1-5       | 5   | 5                                    | 5   | 3                                     |
| Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázat | 8      | 1-5       | 4   | 5                                    | 1   | 4                                     |
| Könyvvezetési kötelezettség nem megfelelő teljesítése                             | 8      | 1-5       | 4   | 4                                    | 1   | 3                                     |
| Az irányítási és a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok                     | 8      | 1-5       | 3   | 3                                    | 5   | 2                                     |
| Informatikai háttér elavultsága   | 8      | 1-5       | 3   | 3                                    | 3   | 5                                     |
| Súly összesen   | 52     |           | 212                                       | 220                                  | 180   | 172                                   |
| Súlyozott átlag   |        |           | 4,1                                       | 4,2                                  | 3,5   | 3,3                                   |

### Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatalban tervezett belső ellenőrzések

|    | Ellenőrzés tárgya                                      | Ellenőrzés célja   | Ellenőrzés típusa                       | Tervezett időpont  | Ellenőri -zendő időszak |
|----|--|--|---|--------------------|-------------------------|
| 1. | Céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése          | A támogatások folyósítása és elszámolási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek.  | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | október - november | 2021.                   |
| 2. | Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése | A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása és feladatellátása megfelel-e a jogszabályoknak, a működési- és feladatalapú költségvetési támogatás felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, biztosított-e a gazdálkodás biztonsága és szabályszerűsége. | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | III. negyedév      | 2020.                   |