



Balotaszállási Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

6412 Balotaszállás, Ady Endre u.26.

Telefon / fax: 77 / 442 – 098; 542-020

E-mail: jegyzo@balotaszallas.hu

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2018. december 5-i ülésére
Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi Belső Ellenőrzési Terve
tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njtv), az Áht., valamint Bkr.-nek megfelelően a Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évben hasonlóan a helyi önkormányzathoz megbízási szerződés útján gondoskodik a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról. A belső ellenőrzési feladatokat a helyi önkormányzatnál foglalkoztatott Györffy Amália belső ellenőr végzi.

Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyása:

A Bkr. 32. §-a szerint a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről a következő évre vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló – ellenőrzési terveket a belső ellenőrzési vezető a tárgyévut megelőző év november 30-ig készíti el, amelyet a Képviselő-testületnek december 31-ig kell jóváhagynia.

Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó – kockázatelemzésen alapuló, előzetes egyeztetés alapján elkészített – **2019. évi belső ellenőrzési terv** az előterjesztés mellékletét képezi.

2016. október 1. napjától módosításra került a Bkr. A kormányrendelet 15. § (7) bekezdése alapján:

(7) A helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat, az önkormányzatok társulása, és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzési feladatait a képviselő-testület, illetve a társulási tanács döntése alapján elláthatja

a) az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr;

A fentiek alapján javaslom a Képviselő-testületnek, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátását a helyi önkormányzathoz hasonlóan polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lássa el.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2019. évi ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat:

- 1. Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi Belső Ellenőrzési Tervét a melléklet szerint jóváhagyja.**
- 2. Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. § (7) bekezdése alapján jóváhagyja, hogy 2019. évben az Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr lássa el.**

Határidő: 2018. december 31.

Felelős: Jegyző

Értesülnek: belső ellenőrzési vezető

Balotaszállás, 2018. december 3.


Dr. Horváth-Fodor Judit



BALOTASZÁLLÁSI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2019. ÉVI

ELLENŐRZÉSI MUNKATERVE

Készítette: Győrffy Amália
belső ellenőrzési vezető
Jóváhagyta: Dr. Horváth-Fodor Judit
jegyző

A Képviselő-testületi jóváhagyás száma és időpontja:/2018. (XII.) Kt. határozat

Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. évi ellenőrzési munkatervet az alábbi szempontok figyelembevételével határozza meg:

Az ellenőrzés szervezete és rendszere:

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés alapján külső közreműködő bevonása útján látja el.

Az önkormányzati belső ellenőrzés a következő területeken valósul meg:

Gondoskodni kell:

- a) az önkormányzat belső ellenőrzéséről,
- b) az önkormányzat költségvetéséből céljellelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél (Áht. 70. §).

A belső ellenőrzés feladata annak vizsgálata – és ennek során elegendő bizonyítékkal alátámasztva, megfelelő bizonyosságot adni arra vonatkozóan –, hogy a vezetés által kialakított és működtetett belső kontrollrendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményeknek.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető (külső szolgáltató) – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – kockázatelemzéssel megalapozottan éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a jegyző hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az éves ellenőrzési tervet a **képviselő-testület** a tárgyévet megelőző év **december 31-ig** hagyja jóvá.

Az ellenőrzési terv megvalósíthatóságának biztosítása szempontjából kulcsfontosságú kérdés az erőforrások biztosítása. Egy tervezett ellenőrzés erőforrás szükségleteinek felmérése során elsősorban a következőket kell figyelembe venni:

- az azonosított kockázatok jelentősége,
- a tervezett ellenőrzés típusa,
- az ellenőrizendő tevékenységek összetettsége,
- a tevékenység kapcsán rendelkezésre álló ismeretek szintje,
- a tevékenységekkel kapcsolatosan és a bevont ellenőrzendő területeken szerzett korábbi ellenőrzési tapasztalatok.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma az erőforrás-szükséglet felmérése alapján becsülhető meg.

Az ellenőrzési célnak és feladatoknak megfelelően, valamint a kockázatelemzés eredményeivel összhangban kell megválasztani az ellenőrzés végrehajtásához szükséges vizsgálati eljárásokat és módszereket.

A tervet megalapozó elemzések, kockázat elemzések:

A kockázatelemzés során meghatároztuk a nemzetiségi önkormányzatra általában jellemző folyamatokat és a folyamatokhoz kapcsolható, jellemző kockázati tényezőket.

A kockázatelemzés első körében a kockázati tényezőket súlyozással (1-5), bekövetkezési valószínűségük, illetve bekövetkezésük esetén a folyamatokra gyakorolt hatásuk szempontjából értékeltük. A kockázatelemzés készítésekor a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatait is figyelembe vettük és értékeltük.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredménye a stratégiai ellenőrzési tervben került részletesen kidolgozásra.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

Az éves tervezés során első körben az alábbi **belső ellenőrzési fókuszokat** határoztuk meg

- a pénzkezelés végrehajtása,
- a folyamatok szabályozottsága,
- költségtakarékos, hatékony gazdálkodás,
- a belső kontrollrendszer működtetése

A kockázatelemzés második körében a folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított jelentőségét (1-5) értékeltük.

A felmért kockázat és jelentőség összesített értékelése adta meg az egyes folyamatok minősítését, melyet szakmai ajánlások alapján besoroltunk

0 – 2,50	Alacsony
2,51 – 3,50	Közepes
3,51 – 5,0	Magas

kockázatu kategóriákba.

Az együttes értékelés alapján **magas kockázatú** folyamat

- az általános működési és ágazati feladatok támogatásának igénylése, felhasználása, elszámolása 3,6
- az egyéb támogatások és hozzájárulások cél szerinti felhasználása, elszámolása 3,4
- az éves költségvetési beszámoló elkészítése és továbbítása 3,5

Az együttes értékelés alapján **közepes kockázatú** folyamat,

- a kötelező szabályzatok elkészítése és aktualizálása 2,6
- a munkaügyi, személyi és ágazati szabályok alkalmazása 3,0
- dologi kiadások felmerülése, elszámolása 2,7
- a vagyongazdálkodással kapcsolatos ügyek kezelése 2,6
- házi pénztár szabályszerű kezelése 2,6
- bankszámlaforgalom szabályszerű kezelése 2,6
- a pénzgazdálkodás szabályos és az írásbeli felhatalmazás szerinti gyakorlása (kötelezettségvállalás, utalványozás, stb.) 2,5

A 2019. évi ellenőrzési terv összeállításakor a fenti kockázati értékeket vettük figyelembe, választottuk ki az ellenőrizendő területeket.

Tervezett ellenőrzés

Figyelemmel a nemzetiségi önkormányzat ellenőrzési feladatainak ellátására rendelkezésre álló szűkös forrásokra, valamint tekintettel a bekövetkező feladatváltozásokra és a kockázati értékekre, 2019. évben a következő téma belső ellenőrzését tervezzük elvégeztetni.

1. sz. Ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya:	A nemzetiségi önkormányzat 2018. évi működési és feladatalapú állami támogatás igénylésének, felhasználásának és elszámolásának megalapozottsága <i>(magas kockázat – 3,6)</i>
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a 2018. évi dokumentumok, nyilvántartások vezetése és az állami támogatás igénylése, felhasználása és elszámolása megfelelő-e.
Az ellenőrzött szerv:	Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrizendő időszak:	2018. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés ütemezése:	I. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 nap

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése,

- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések,
- 3) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése,
- 4) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,
- 5) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

A Képviselő-testületi jóváhagyás száma és időpontja:/2018. (XII.)

Balotaszállás, 2018. december 3.

Dr. Horváth-Fodor Judit
jegyző

