

OROSHÁZA VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

2025. évre

2023-12-13

JK 660-2

Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormány rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31. §-a szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

I. Az éves tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés rövid összefoglalása

Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját képezi:

- a kockázatelemzés, melynek során felmérésre kerültek azok a tényezők, témakörök, amelyek vizsgálata prioritást élvez, és
- a nemzetiségi önkormányzat működéséhez, feladatellátásához kapcsolódó dokumentumok (költségvetés, együttműködési megállapodás, képviselő-testületi határozatok, jegyzőkönyvek stb.).

A kockázatelemzés folyamata az alábbi:

- A kockázatelemzés első lépéseként áttekintésre kerültek a kontroll környezet, a jogszabályi háttér és gazdasági környezet változásai.
- Meghatározásra kerültek a nemzetiségi önkormányzat tevékenységét teljesen lefedő folyamatok és a stratégiai, illetve rövidtávú célok.
- Fentiek ismeretében meghatározásra kerültek az ellenőrzési fókuszok, melyek megmutatják a belső ellenőrzés főbb irányvonalát.
- A fókuszpontok ismeretében értékelésre került az egyes folyamatok jelentősége és kockázatossága, melyek tükrében kialakult az egyes folyamatok összesített értékelése.

A kockázatelemzés végső következtetéseit, az egyes fő- és részfolyamatok összesített értékelését az alábbi táblázat foglalja össze.

A kockázatosság azt jelenti, hogy a nemzetiségi önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában, több tényező (jogszabályi környezet változása, személyi változások, szervezeti átalakítás) lehet, amely pozitív, vagy negatív módon befolyásolhatja a célok elérését. A kockázatfelmérés azt mutatja, hogy az egyes munkafolyamatokra milyen hatással van az esetlegesen bekövetkező pozitív, vagy negatív változás.

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Osszesített kockázatfelmérés
Önkormányzat gazdálkodása	Költségvetés tervezése	magas	magas	magas
	Kincstári adatszolgáltatás, zárszámadás elkészítése	magas	magas	magas
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvizetés)	magas	közepes	magas
	Allami és egyéb támogatások igénylése, elszámolása	közepes	közepes	közepes
	Pénzkezelés, bizonylati rend	közepes	közepes	közepes
	Analitikus nyilvántartások, szabályozottság	közepes	közepes	közepes

A kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak értékelt területekre a konkrét ellenőrzési témák meghatározásakor kiemelt figyelmet szánt a belső ellenőrzés.

Az ellenőrzési témakör magas kockázatúnak értékelt területekhez kapcsolódik az alábbiak szerint:

- Költségvetés tervezése
- Kincstári adatszolgáltatás, zárszámadás elkészítése
- Költségvetés végrehajtása

A kockázatelemzés alapján elkészített terv ellenőrzési témakörét a II. pont részletesen tartalmazza.

II. Az elvégzendő ellenőrzés leírása

Az ellenőrzött szerv:	Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály
Az ellenőrzés tárgya:	A költségvetési beszámoló ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy - a költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e a Nemzetiségi Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, - a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2024. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Azonosított kockázati tényező:	Pénzkezelés, bizonylati rend
Az ellenőrzés módszerei:	Pénzügyi dokumentumok, adatok vizsgálata és elemzése
Az ellenőrzés ütemezése:	2025. október
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	8 nap, 2 fő ellenőr (16 ellenőrzési nap)

III. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A rendelkezésre álló összes ellenőri kapacitás az Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában 20 ellenőri nap.

Rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma (bruttó):	2 fő x10 nap = 20 nap
Kieső idő összesen:	0 nap
Rendelkezésre álló ellenőri napok száma (nettó):	20 nap
Bizonyossági tevékenység – az éves terv végrehajtásának idősüksége [80%]	2 fő x 8 nap = 16 nap
Tanácsadói tevékenység [10%]:	2 fő x 1 nap = 2 nap
Soron kívüli ellenőrzés:	0 nap
Továbbképzés, tanfolyam:	0 nap
Egyéb tevékenység (tervezés, kockázatelemzés, nyilvántartások vezetése) [10%]:	2 nap
Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzés összes kapacitásigénye:	20 nap

A belső ellenőri kapacitás számítása során, a jelen belső ellenőrzési terv készítésekor rendelkezésre álló 2 főre vetített kapacitás került felosztásra a belső ellenőrzési feladatellátás kapcsán.

VI. Az ellenőrzések időbeli ütemezése

- a) az ellenőrzés végrehajtására és az ellenőrzéshez közvetlenül kapcsolódó egyéb tevékenységekre (pl.: nyilvántartások vezetése) előre lekötött ellenőrzési idő: 18 nap

Feladatellátás időpontja	Ellenőrzés tárgya
2025. október	A költségvetési beszámoló ellenőrzése

- b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadó tevékenységre rendelkezésre álló ellenőrzési idő: 2 ellenőrzési nap.

Mellékletek:

1. Létszám, erőforrás
2. Ellenőrzések
3. Tevékenységek

Orosháza, 2024. november 30.

Készítette:


Mákné Berki Ágnes
belső ellenőr

Jóváhagyta:


dr. Tatár Zoltán
jegyző


Malkócs Zoltán
elnök
Orosháza Város Roma
Nemzetiségi Önkormányzata

Jóváhagyta: Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

.....⁹⁷...../2024. számú határozatával.

[97/2024 (XII. 17.) RNÖ]

1. melléklet: Létszám, erőforrás

Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő) ⁴	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁴	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Nemzetiségi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	0,00	0,00		0,00		2,00		20,00		20,00	
I. Nemzetiségi önkormányzat összesen	0,00	0,00	0,00		0,00		2,00		20,00		20,00	
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	

2. melléklet: Ellenőrzések

[illegible]

3. melléklet: Tevékenységek

Orosháza Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap ⁷	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap
Nemzetiségi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	16,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
I. Nemzetiségi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	16,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	16,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetenél	0,00	16,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
ab) Irányított szervezetnél (hány/főként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervezetek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00