

# Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat

## FELJEGYZÉS

### **A Belső ellenőrzés 2021. évi ellenőrzési tervének és 2021-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására**

Magyarország Kormánya a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján

*„(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. ...”*

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1) – (2) bekezdései szerint

*„(1) Ahol e törvény eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével.*

*(2) Ahol e törvény eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására, tiszteletdíjára, juttatásaira és a költségátalányára a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandóak.”*

A fentiekre tekintettel a veszélyhelyzet ideje alatt a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete feladat- és hatáskörét a Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke gyakorolja a jogszabályokban meghatározott korlátokkal.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 6/C.§ alapján:

*„(1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.*

*(2) Az (1) bekezdést a helyi nemzetiségi önkormányzatra, az országos nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és a térségi fejlesztési tanácsra is alkalmazni kell, azzal, hogy*

*a) helyi önkormányzaton helyi nemzetiségi önkormányzatot, országos nemzetiségi önkormányzatot, társulást, illetve térségi fejlesztési tanácsot kell érteni,*

*b) a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja,....”*

A Német Nemzetiségi Önkormányzat Orosháza Város Önkormányzattal kötött Közigazgatási Szerződés alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését a jegyző a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök útján biztosítja.

A Közigazgatási Szerződés 3.3 pontja alapján az éves ellenőrzési tervet és a stratégiai ellenőrzési tervet a jegyző és az elnök, tárgyévet megelőző év december 31-ig a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete hagyja jóvá.

A Bkr.-ben rögzített tartalmi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet és a 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Tekintettel a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltakra, felkérem a belső ellenőrzési vezetőt az alábbi tartalmú elnöki döntés előkészítésére:

*„Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 1. elnöke jóváhagyja*

- 1. a határozat 1. mellékletét képező 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét,*
- 2. a határozat 2. mellékletét képező 2021. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.*

*Jelen határozatomat - a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1) - (2) bekezdéseinek figyelembevételével - a 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörömben hoztam.*

**Felelős: Dr. Abonyi Lajos 1. elnök a szükséges intézkedések végrehajtásáért**

**Határidő: folyamatos, értelem szerint”**

Orosháza, 2020. november 23.

  
**Dr. Abonyi Lajos**  
1. elnök



**Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat**

**Stratégiai ellenőrzési terv**

2021-2024. évekre

# **Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésének 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai terve**

A stratégiai ellenőrzési terv készítését a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29.§ (1) bekezdése és 30. §-a írja elő meghatározva annak szükséges tartalmi elemeit is.

## **1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok**

- A hatályos jogszabályi előírásoknak, nemzetközi és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardoknak, belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelő, független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó belső ellenőrzési rendszer folyamatos működtetése.
- Az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztése, eredményességének növelése független és objektív vélemény kialakításával.
- A jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság vizsgálata.
- A pályázati lehetőségek figyelemmel kísérésének, pályázatok írásának vizsgálata.
- Megalapozott, bizonyítékokkal alátámasztott megállapítások, az ellenőrzött szervezet működését javító, költségkímélőbb gazdálkodását elősegítő javaslatok megfogalmazása, jelentésben történő összefoglalása.
- A Nemzetiségi Önkormányzat elnökének, képviselő-testületének tájékoztatása a belső ellenőrzési megállapításokról, éves ellenőrzési terv végrehajtásáról.
- A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának, gazdálkodásának minél több területét érintő belső ellenőrzés végrehajtása.
- Eredményes munkakapcsolat, együttműködés kialakítása az ellenőrzött szervek – köztük a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda vezetőjével - a függetlenség és pártatlanság elvének betartásával.
- A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtására prioritásokat, kiemelt kockázati tényezőket és rendelkezésre álló kapacitásokat figyelembe vevő tervezés alapján kerüljön sor.
- A Nemzetiségi Önkormányzat működését – elsősorban gazdálkodását - érintő jogszabályi változások figyelemmel kísérése, alkalmazása az ellenőrzések végrehajtása során.
- A Nemzetiségi Önkormányzat és az Orosháza Város Önkormányzat közötti együttműködési megállapodásban foglaltak figyelembe vétele, az éves felülvizsgálat nyomán követése.

## **2. A belső kontrollrendszer általános értékelése**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint a Bkr. 21.§ (2) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelése, valamint működésének gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége is a belső ellenőrzés vizsgálandó területeit képezik.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie - a Bkr. 5.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A Pénzügyminisztérium 2017. szeptemberében tette közzé gyakorlati útmutatóját, mely részletesen kidolgozott elveket, módszertanokat tartalmaz a kontrollrendszer egyes elemeihez kapcsolódóan.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv, szervezeti egység ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles megszervezni a költségvetési szerv folyamatait, és kijelölni a folyamatgazdákat.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakör esetében.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Fentiekén felül a kontrollrendszer részét képező alábbi elemek vizsgálata is az ellenőrzés témája lehet:

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring)

A kontrollrendszer ellenőrzése, működésének értékelése során a belső ellenőrzés figyelembe veszi a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltakat, illetve segédanyagként használja a Pénzügyminisztérium által kiadott kérdéssort.

### **3. Kockázati tényezők és értékelésük**

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítani. Ennek megfelelően a kockázatelemzésre a Belső ellenőrzési Kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor:

A kontrollkörnyezet elemzést követően a főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítása valósul meg. A hosszú távú és vezetői elvárások figyelembe vételével kialakításra kerül a belső ellenőrzési fókusz, mely mentén haladva értékelésre kerül az egyes folyamatok jelentősége. A folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetése alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés. A kockázatelemzés összesítéseként az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes vagy magas).

A Nemzetiségi Önkormányzat esetében a következő főfolyamatok azonosítására került sor:

- Önkormányzat gazdálkodása

A 2021. évi belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés összesítése alapján magas kockázatúnak ítélt folyamatok a következők:

- Pénzkezelés, bizonylati rend

#### 4. Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrzés fejlesztésével a cél egy korszerű, nemzetközi standardokat átvevő, valamennyi jogszabályi előírásnak megfelelő belső ellenőrzés elérése, mely hatékonyan és sikeresen hozzájárul az ellenőrzött szerv eredményes működéséhez. A fejlesztés érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri a jogszabályi változásokat és alkalmazza az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókat és ajánlásokat.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök országos nyilvántartásba történő felvételére sor került. A 22/2019. (XII.23.) PM rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőröknek két évente eleget kell tenni az ÁBPE-továbbképzés I. és II. követelményeinek. Az előírt kötelező ÁBPE I. továbbképzésen a belső ellenőr 2020. november 5-én, az ÁBPE II. továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrzési vezető 2021. évben fog eleget tenni.


#### 5. A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében


A belső ellenőrzési feladatokat az Orosházi Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott két fő belső ellenőr látja el. Az éves terv összeállítására, munkaidő-mérlegének meghatározására a rendelkezésre álló munkaerő alapján kerül sor. A belső ellenőrök a jogszabályban rögzített szükséges iskolai végzettséggel rendelkeznek. A belső ellenőrzés valamennyi szükséges tárgyi feltétellel rendelkezik.

#### 6. Az ellenőrzés prioritásai és az ellenőrzési gyakoriság

A Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzés végez rendszer-, szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény, valamint informatikai ellenőrzéseket. Az éves terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe veszi az előző év vizsgálatainak főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a jelentősebb szervezeti, személyi vagy feladatokban bekövetkezett változásokat. Az ellenőrzés kiválasztásánál figyelembe veszi a belső ellenőrzés a kockázatelemzés eredményét, elsőbbséget élveznek a magas kockázatúnak ítélt területek. Az éves tervben rögzített ellenőrzés végrehajtásán túl sor kerülhet soron kívüli vizsgálat végrehajtására is. A belső ellenőrzés kiemelt témakörei a költségvetési kiadások és bevételek elszámolásának, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás, valamint a gazdaságosság, hatékonyság vizsgálata.

Orosháza, 2020. november 23.

Készítette:   
Benke Csilla  
belső ellenőrzési vezető

  
Dr. Horváthné dr. Barta Edit  
jegyző

Orosháza, 2020. ....

Jóváhagyta:

Dr. Abonyi Lajos  
Nemzetiségi Önkormányzat  
1. elnöke

**NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT**  
**ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**2021. évre**

**Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 1. Elnöke** a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet (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 folyamatát az alábbiak szerint foglalhatjuk össze:

1. A kockázatelemzés első lépéseként áttekintésre kerültek a kontroll környezet, a jogszabályi háttér és gazdasági környezet változásai.
2. Meghatározásra kerültek a nemzetiségi önkormányzat tevékenységét teljesen lefedő folyamatok és a stratégiai, illetve rövidtávú célok.
3. Fentiek ismeretében meghatározásra kerültek az ellenőrzési fókuszok, melyek megmutatják a belső ellenőrzés főbb irányvonalát.
4. A fókuszpontok ismeretében értékelésre került az egyes folyamatok jelentősége és kockázatosága, 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 kockázatoság 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 kockázatelemzés azt mutatja, hogy az egyes munkafolyamatokra milyen hatással van az esetlegesen bekövetkező pozitív, vagy negatív változás.

Főfolyamat	Részfolyamat	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatosága	Összesített kockázatelemzés
Önkormányzat gazdálkodása	Költségvetés tervezése	közepes	közepes	közepes
	Kincstári adatszolgáltatás, zárszámadás elkészítése	közepes	közepes	közepes
	Költségvetés végrehajtása (gazdálkodás a forrásokon belül, könyvvezetés)	magas	közepes	magas

Támogatások igénylése, elszámolása	közepes	közepes	közepes
Pénzkezelés, bizonylati rend	magas	magas	magas
Analitikus nyilvántartások, szabályozottság	közepes	közepes	közepes

A kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak értékelt területekre a konkrét ellenőrzési témák meghatározásakor kiemelt figyelmet szánt a belső ellenőrzés, valamennyi magas kockázatúnak értékelt terület beépítésre került az ellenőrzési témakörbe.

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

## **II. Az elvégzendő ellenőrzés leírása**

<b>Az ellenőrzött szerv:</b>	<b>Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat, Orosházi Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Iroda</b>
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	<b>Pénztár és bank forgalom tételes ellenőrzése</b>
<b>Az ellenőrzés célja:</b>	Annak megállapítása, hogy <ul style="list-style-type: none"> <li>• a gazdasági eseményekről megfelelő bizonylatok készültek-e,</li> <li>• a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, teljesítésigazolás vonatkozó jogszabályi előírásait betartják-e,</li> <li>• a kifizetésekhez megfelelő alapbizonylatok kapcsolódnak-e?</li> </ul>
<b>Az ellenőrizendő időszak:</b>	2020. év
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Azonosított kockázati tényező:</b>	pénzkezelés, bizonylati rend
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>	banki és pénztári forgalom 2020. évre vonatkozó tételes vizsgálata
<b>Az ellenőrzés ütemezése:</b>	2021. július
<b>Szükséges ellenőrzési kapacitás:</b>	8 ellenőrzési nap, 2 fő ellenőr (16 ellenőrzési nap)

## **III. Munkaidő-mérleg**

Az ellenőrzések végrehajtására rendelkezésre álló napok számának levezetése:

Rendelkezésre álló bruttó idő:	<b>20 nap</b>
Kieső idő összesen:	<b>0 nap</b>
Bizonyossági tevékenység-tervezett ellenőrzés:	<b>2 fő x 8 nap =16 nap</b>



#### **IV. Az egyes ellenőrzési típusok megoszlása**

<b>Ellenőrzés típusának megnevezése</b>	<b>Ellenőrzési típus előfordulása a tervezett ellenőrzésekben</b>
pénzügyi	1 db ellenőrzés
szabályszerűségi	1 db ellenőrzés

#### **V. Az ellenőrzések időbeli ütemezése**

a) az előre lekötött ellenőrzési idő: 16 ellenőrzési nap

<b>Feladatellátás időpontja</b>	<b>Ellenőrzés tárgya</b>
2021. július	Pénztár és bank forgalom tételes ellenőrzése

b) az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadó tevékenységre rendelkezésre álló ellenőrzési idő 20 %-a: 4 ellenőrzési nap.

Orosháza, 2020. november 23.

Készítette:



**Benke Csilla**  
belső ellenőrzési vezető



**Dr. Horváthné dr. Barta Edit**  
jegyző

Orosháza, 2020. ....

Jóváhagyta:

**Dr. Abonyi Lajos**  
Nemzetiségi Önkormányzat 1. elnöke

