

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2021. november 3-án megtartott üléséről

Határozatok:

- | | |
|------------------|--|
| 1/2021. (XI. 3.) | 2021. évi költségvetés módosítása |
| 2/2021. (XI. 3.) | 2022. évi belső ellenőrzési feladatellátás |
| 3/2021. (XI. 3.) | Stratégiai ellenőrzési terv elfogadása |
| 4/2021. (XI. 3.) | 2022. évi belső ellenőrzési terv |
| 5/2021. (XI. 3.) | Mikulás csomagok vásárlása |

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2021. november 3-án, 16⁰⁵ órakor tartott üléséről.

Az ülés helye: Faluház, Káld, Berzsenyi D. u. 5.

Jelen vannak:

- Gál Attila elnök
- Kolompár Richárd települési nemzetiségi képviselő

Igazoltan távol maradt:

- Burdiné Kovács Zsuzsanna elnökhelyettes

Meghívottak:

- Kovácsné Klok B. Bianka pénzügyi előadó
- Pallósi Csabáné aljegyző, a jegyző megbízásából

Gál Attila elnök köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy a testület 2 fővel határozatképes. Az ülést megnyitotta. Jegyzőkönyv-hitelesítőnek Kolompár Richárdot javasolta. A javaslattal a Képviselő-testület egyhangúlag (2 igen) egyetértett.

Ismertette a napirendi pontokat, amellyel kapcsolatban más javaslat nem érkezett, így a képviselők az ülés napirendjét egyhangúlag, 2 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül fogadták el.

Napirendi pontok:

1.) 2021. évi költségvetés módosítása

Ea.: Gál Attila elnök

2.) 2022. évi belső ellenőrzés

Ea.: Gál Attila elnök

3.) Egyéb időszerű feladatok

Ea.: Gál Attila elnök

Napirendek tárgyalása:

1. napirendi pont: 2021. évi költségvetés módosítása

Gál Attila elnök felkérésére **Kovácsné Klok B. Bianka pénzügyi ügyintéző** ismertette a költségvetés módosítására vonatkozó javaslatot, melyre a feladatalapú támogatás megérkezése miatt került sor.

A Képviselő-testület megvitatta az előterjesztést.

Gál Attila elnök a költségvetés módosításáról szavazást rendelt el. A szavazás eredményeként a Képviselő-testület egyhangúlag, 2 igen szavazattal, az alábbi határozatot hozta:

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
1/2021. (XI. 3.) számú határozata

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: RNÖ) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26. § (1) bekezdése alapján és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 114. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a RNÖ 2021. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítja:

Az RNÖ 2021. évi költségvetésről szóló határozat 2-4. pontja helyébe az alábbi 2-4. pont lép:

„2. A Képviselő-testület a RNÖ 2021. évi költségvetési módosított kiadási és bevételi főösszegét 1.054.664,- forintban állapítja meg.

3. A RNÖ 2021. évi költségvetési bevételei kiemelt előirányzatokként:

a) irányító szerv költségvetéséből kapott támogatás	0,- Ft
/a b) pont szerinti kivétellel/	
b) működési és felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	822.016,- Ft,
amelyből	
ba) elkülönített állami pénzalapból	0,- Ft
bb) társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból	0,- Ft
bc) helyi önkormányzattól	0,- Ft
bd) nemzetiségi önkormányzattól származik	0,- Ft
be) központi kezelésű előirányzattól működési támogatás	520.000,- Ft
bf) központi kezelésű előirányzattól feladat alapú támogatás	302.016,- Ft
c) közhatalmi bevétel	0,- Ft
d) intézményi működési bevétel	0,- Ft
e) felhalmozási bevétel	0,- Ft
f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0,- Ft
g) az előző évi működési és felhalmozási célú maradvány átvétele (amely nem az átvevő költségvetési maradványából származik)	0,- Ft
h) kölcsön	0,- Ft
i) előző évi pénzmaradvány	232.448,- Ft
j) kamatbevételek és más nyereség jellegű bevételek	200,- Ft
k) egyéb működési bevételek	0,- Ft

4. Az RNÖ 2021. évi kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak, azaz

a) működési költségvetés	1.054.664,- Ft
aa) személyi jellegű kiadások	182.250,- Ft
ab) munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzájárulási adó	30.225,- Ft
ac) kiküldetés	0,- Ft
ad) dologi jellegű kiadások	782.189,- Ft
ae) támogatás államháztartáson kívülre	60.000,- Ft
af) támogatás államháztartáson belülre	0,- Ft
ag) egyéb elvonások, befizetések	0,- Ft
ah) egyéb dologi kiadások	2.175,- Ft
b) felhalmozási költségvetés	0,- Ft
ba) beruházások	0,- Ft
bb) felújítások	0,- Ft

bc) egyéb felhalmozási kiadások
c) kölcsönök

0,- Ft
0,- Ft”

Felelős: Gál Attila elnök
Határidő: folyamatos

2. napirendi pont: 2022. évi belső ellenőrzés

Pallósi Csabáné aljegyző elmondta, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait eddig Belényesi Csaba belső ellenőr látta el. A belső ellenőrzési feladat ellátásra továbbra is Belényesi Csaba belső ellenőrt javasolta megbízni. A belső ellenőrzés kötelező feladat, éves díja 50.000,- Ft.

Gál Attila elnök szavazást rendelt el a belső ellenőrzéssel kapcsolatos feladatellátásról. A Képviselő-testület 2 igen szavazattal, egyhangúlag a következő határozatot hozta:

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének **2/2021. (XI. 3.) számú határozata**

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőri feladatok ellátásával Belényesi Csaba (8300 Tapolca, Fő tér 1. II. em. 6.) vállalkozót bízta meg.

Felelős: Gál Attila elnök
Határidő: folyamatos

Pallósi Csabáné aljegyző ismertette a Belényesi Csaba belső ellenőr által készített stratégiai ellenőrzési tervet, mely 2025-ig szól, ez egy jogszabály által előírt kötelező dokumentum. Kérte, hogy hagyja jóvá a testület.

Gál Attila elnök szavazást rendelt el a Stratégiai Ellenőrzési Terv jóváhagyásáról. A Képviselő-testület 2 igen szavazattal, egyhangúlag a következő határozatot hozta:

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének **3/2021. (XI. 3.) számú határozata**

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021-2025. évi stratégiai ellenőrzési tervét előterjesztés szerint jóváhagyja.

Felelős: Gál Attila elnök
Határidő: folyamatos

Pallósi Csabáné aljegyző ismertette a Belényesi Csaba belső ellenőr által elkészített 2022. évi belső ellenőrzési tervet. Elmondta, hogy a 2020. évi költségvetési beszámoló bizonylati alátámasztottságát javasolta ellenőrizni a belső ellenőr.

Gál Attila elnök szavazást rendelt el a 2022. évi belső ellenőrzési tervről. A Képviselő-testület 2 igen szavazattal, egyhangúlag a következő határozatot hozta:

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
4/2021. (XI. 3.) számú határozata

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés szerint elfogadja.

Felelős: Gál Attila elnök

Határidő: folyamatos

3. napirendi pont: Egyéb időszakos feladatok

Gál Attila elnök elmondta, hogy a tavalyi évhez hasonlóan az idei évben is szeretne Mikulás csomagokat osztani a roma gyerekeknek.

Gál Attila elnök szavazást rendelt el a Mikulás csomagok vásárlásáról. A Képviselő-testület 2 igen szavazattal, egyhangúlag a következő határozatot hozta:

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
5/2021. (XI. 3.) számú határozata

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete Mikulás csomagot vásárol 260.000,- Ft értékben a roma gyerekek részére.

Felelős: Gál Attila elnök

Határidő: 2021. december 6.

Pallósi Csabáné aljegyző felhívta a jelenlévő képviselők figyelmét, hogy kezdeményezzék a köztartozásmentes adózói adatbázisba történő felvételüket, mert ennek elmaradása a képviselői, elnöki mandátumuk megszűnéséhez vezethet. Kolompár Richárd képviselőnek jelezte, hogy a nemzetiségek jogairól szóló törvény szerint, a nemzetiségi önkormányzati képviselő megbízatása megszűnik, ha a nemzetiségi önkormányzati képviselő annak az ülésnek az időpontjától számítva, amelyről első ízben távol maradt, egy éven át nem vesz részt a Képviselő-testület ülésén. Ebbe az időszakba nem számít be, azaz időszak, amikor a veszélyhelyzet miatt nem lehetett ülést tartani. Kérte, hogy a Képviselő-testület ülésein a jövőben vegyen részt.

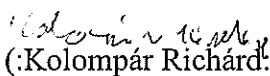
Kolompár Richárd képviselő elmondta, hogy nem szeretne volna emiatt munkahelyét feladni. A jövőben részt vesz az üléseken.

Gál Attila elnök megköszönte a részvételt és mivel több hozzászólás nem volt, az ülést 16³⁰ órakor bezárta.


(:Gál Attila:)
elnök



K. m. f.


(:Kolompár Richárd:)
jegyzőkönyv-hitelesítő

KÁLDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKE
9673 Káld, Berzsenyi u. 19. Tel.: 95/470-167

M E G H Í V Ó

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

**2021. november 3-án (szerdán) a közmeghallgatást követően várhatóan 16.00 órától
testületi ülést tart,**

amelyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Kultúrház, 9673 Káld, Berzsenyi D. u. 5.

Napirend:

- 1.) A Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítása
Ea.: Gál Attila elnök
- 2.) 2022. évi belső ellenőrzés
Ea.: Pallósi Csabáné aljegyző
- 3.) Egyéb időszerű feladatok
Ea.: Gál Attila elnök

Káld, 2021. október 18.


(:Gál Attila:)



J E L E N L É T I Í V

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2021.

2021. november 3-án megtartott
Képviselő-testület üléséről

Gál Attila elnök



Burdiné Kovács Zsuzsanna képviselő

Kolompár Richárd képviselő



Dr. Lendvai Róbert jegyző

Pallósi Csabáné aljegyző



Kovácsné Klok B. Bianka adóügyi ügyintéző



Takóné Nagy Gabriella jegyzőkönyvvezető

ELŐTERJESZTÉS

A Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetés módosításáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetését a 4/2021. (III. 12.) számú határozatával fogadta el. A költségvetési bevételek és kiadások 752.648,- Ft-ban lettek megállapítva.

A bevételek az alábbiak szerint módosultak:

Szükségessé vált a költségvetés módosítása, mivel megérkezett a 2021. évi feladatalapú támogatás, melynek összege 302.016,- Ft volt. A bevételi oldal ezzel az összeggel módosult.

Így a költségvetési bevételek összesen 1.054.664,- Ft-ra nőttek.

A kiadások az alábbiak szerint módosultak:

A választott tisztségviselők juttatásai 2.250 Ft-al növekedtek, mivel a 2020. évi tiszteletdíjak utáni 12. havi SZJA befizetés 2021.01.21-én történt meg. Ugyanígy növekedett a SZOCHO összege is a 2020. évi 12. havi SZOCHO összegével, ami 2.325 Ft volt és szintén 2021.01.21-én került elutalásra a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé.

Az üzemeltetési anyagok beszerzésének előirányzata 50.890,- Ft-al került megemelésre.

A bérleti díjak előirányzatára 45.000 Ft került előírásra, amiből a Roma Napon a sátrat bérelte a Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a celldömölki Önkéntes Tűzoltó Egyesülettől.

Az egyéb szolgáltatások kiadásainak előirányzata megemelésre került 119.715,- Ft-al, mivel a módosított bankszámla szerződés és a netbank szolgáltatás igénybevétele miatt megemelkedett a bankköltség.

Megemelésre került továbbá az általános forgalmi adó előirányzata is 79.661,- Ft-al.

Módosult az egyéb dologi kiadások előirányzata is 2.175,- Ft-ra, ami a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak fizetett SZOCHO és Levont SZJA utáni kerekítési különbözetből adódik.

Így a költségvetési kiadások összesen 1.054.664,- Ft-ra nőttek.

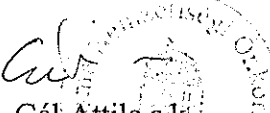
A költségvetés módosított főösszege 2021. szeptember 30-án:

Bevételek: 1.054.664,- Ft

Kiadások: 1.054.664,- Ft

Kérem, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetés módosítást elfogadni szíveskedjenek.

Káld, 2021. október 27.


Gál Attila s.k.
Elnök

1. melléklet a Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökének .../2021. (...) határozatához

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése

adatok Ft-ban

	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat
Bevételek		
I. Működési bevételek	520000	520000
Működési célú támogatások bevétele ÁH-n belülről	520000	520000
Feladat alapú támogatás bevétele ÁH-n belülről	0	302016
Előző évi költségvetési maradvány	232488	232448
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	200	200
Költségvetési bevételek összesen	752648	1054664
Kiadások		
I. Működési kiadások		
Személyi juttatások összesen	207900	212475
Választott tisztviselő juttatásai (bruttóban)	180000	182250
Munkaadót terhelő járulékok	27900	30225
Dologi kiadások	484748	782189
Üzemeltetési anyagok beszerzése	190000	240890
Bérleti és lízing díjak	0	45000
Egyéb szolgáltatások kiadásai (pl.: bankköltség)	150000	269715
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (belső ellenőr)	50000	50000
Működési c. általános forgalmi adó	94748	174409
Egyéb dologi kiadások	0	2175
Működési célú kiadások	60000	60000
-Támogatás átadása ÁH-n kívülre (óvoda, iskola)	60000	60000
Költségvetési kiadások összesen	752648	1054664

1. melléklet a Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökének 1/2021. (XI. 3.) határozatához

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetése

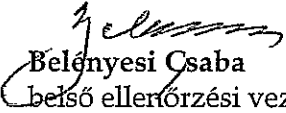
adatok Ft-ban

	2021. évi módosított előirányzat
Bevételek	
I.Működési bevételek	520000
Működési célú támogatások bevétele ÁH-n belülről	520000
Feladat alapú támogatás bevétele ÁH-n belülről	302016
Előző évi költségvetési maradvány	232448
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	200
Költségvetési bevételek összesen	1054664
Kiadások	
I.Működési kiadások	
Személyi juttatások összesen	212475
Választott tisztviselő juttatásai (bruttóban)	182250
Munkaadót terhelő járulékok	30225
Dologi kiadások	782189
Üzemeltetési anyagok beszerzése	240890
Bérelti és lízing díjak	45000
Egyéb szolgáltatások kiadásai (pl:bankköltség)	269715
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (belső ellenőr)	50000
Működési c. általános forgalmi adó	174409
Egyéb dologi kiadások	2175
Működési célú kiadások	60000
-Támogatás átadása ÁH-n kívülre (óvoda, iskola)	60000
Költségvetési kiadások összesen	1054664

Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
9673 Káld, Berzsényi D. u. 19.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2021 - 2025. ÉV

Készítette:)


Belényesi Csaba

belső ellenőrzési vezető

regisztrációs szám: 5113024

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám 54057133-3-39
L. 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6
Telefon (87) 510-108, 109

BEVEZETÉS

1. A stratégiai ellenőrzési terv jogszabályi alapja

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. Az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

A Bkr. 29. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési vezetőnek belső ellenőrzési stratégiai tervet kell készítenie, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A stratégiai terv a Bkr. 30. § (1) bekezdése szerint - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai jellegű feladatokat, melyek kockázatelemzésen alapuló lebontását és részletezését az éves ellenőrzési tervek elkészítése és megvalósítása során kell elvégezni. A 2021-2025. évek konkrét ellenőrzési témáit az egyes évek ellenőrzési munkaterve tartalmazza.

2. A stratégiai ellenőrzési terv hatálya

A stratégiai ellenőrzési terv **Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra** terjed ki, 2021-2025. időszakra vonatkozóan. Nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a stratégiai ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- az előző szempontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

3. A belső ellenőrzési rendszer működése

Az önkormányzat Belényesi Csaba belső ellenőrrel kötött vállalkozási szerződést a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

I. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVEZÉS

1. HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEK, STRATÉGIAI CÉLOK

1.1 Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A jogszabályok által előírt kötelezően ellátandó, és önként vállalt feladatokkal, összefüggésben:

- Az önkormányzat tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezze.
- A közszégi civil szervezetekkel, pártokkal, helyi egyházakkal történő együttműködés.
- A kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése.

- Települési önkormányzattal való kapcsolattartás.
- Oktatásba, nevelésbe történő befektetés.
- A sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása.
- Közművelődés elérhető minőséggel.
- A képviselt közösség érdekképviselőinek, helyi esélyegyenlőségének elősegítése
- Pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve az önerőképeség növelése.

Egyre nagyobb hangsúlyt kell kapnia a gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának, ennek érdekében:

- A feladatok tervezésénél és ütemezésénél fontos követelmény a pontos költségkalkulációs rendszer bevezetése, mellyel elkerülhető az alul-, illetve felültervezés.
- Meg kell teremteni az egyre bővülő hazai és Európai Unió pályázatok önrészenek fedezetét, és ösztönözni kell az önkormányzat szervezeteit ezen pályázatok felkutatására.

1.2 A belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

Az önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok az alábbiak:

- Figyelembe kell venni a politikai, gazdasági, jogszabályi környezet változásait.
- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának, a pénzeszközök takarékos felhasználásának elősegítése, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata.
- Az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése, az intézményrendszer gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása, az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása.
- Az önkormányzati hivatalban és az önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati határozatok és belső szabályzatok maradéktalan betartatása.
- Bevételek előírásának, beszedésének nyomon követése, a bevételek maximalizálása.
- Segítse a szervezet működéséből adódó veszteségforrások, kockázatok feltárását a racionálisabb működés biztosítása érdekében.
- Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon hasznosítása, védelme.
- Számviteli és bizonylati rend betartatása.
- Európai uniós és hazai pályázati források felhasználásának szabályszerűsége.
- Közbeszerzések, illetőleg közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása.
- A normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése és elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének szabályszerűsége.
- Ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében.
- Személyi felelősségre vonás kezdeményezése szükség esetén.

- Biztosítsa a vezetés számára a működéssel kapcsolatos információkat (kedvező és kedvezőtlen tendenciákat egyaránt), jelezzen vissza a döntések végrehajtásáról.
- Elemző, és összefüggéseket feltáró munkával segítse elő a helyes döntések meghozatalát, a minél eredményesebb működést.
- A külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.
- A belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelésének elvégzése.
- A költségvetési szervben belül a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenység végzése.
- A magas kockázatú rendszerek, illetve folyamatok gyakoribb (1-2 évente), míg az alacsony kockázatú rendszerek, illetve folyamatok ritkább (3-4 évente) ellenőrzése.
- Kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

Kontrollkörnyezet

A szervezeteknek belső szabályzatokban kell rendezniük a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró kérdéseket. Jelentős figyelmet kell fordítani a kontrollrendszer keretszabályzatainak a megfelelő és a gyakorlathoz igazodó kialakítására.

Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos lenne, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön.

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még továbbra sem működött hiánytalanul. Ezt erősítette meg az Állami Számvevőszék kontrollrendszerek témakörében a közel múltban elvégzett országos vizsgálatosorozata is. Ezért a jövőben a szabályozásoknak megfelelően meg kell valósítani az írásban dokumentált kockázatkezeléseket.

Kontrolltevékenységek

A szervezetek (önkormányzat, önkormányzati hivatal, intézmények) egészében jelen vannak a kontrolltevékenységek, azoknak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Erre a gyakorlatra kell ráépíteni a kialakításra váró kontrolltevékenységek helyi szabályozását.

A megelőző (preventív) kontrollok tekintetében a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a

kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani.

A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nem kívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg. Az átfogó szabályozás azonban ebben a tekintetben is elkészült. Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma különböző, de a feladatellátással kapcsolatos követelményeknek eleget tesz. A közérdekű adatok kezelését, illetve nyilvánossá tételét azonban a megfelelő teljes körű adattartalom elérése érdekében folyamatosan felül kell vizsgálni.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy nagyobb hangsúlyt fektetett a folyamatba épített, előzetes, utólagos és a vezetői ellenőrzési rendszerkiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára.

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. De a gyakorlatot összefogó belső szabályozásra ebben a tekintetben is szükség van. Fejleszteni célszerű a belső jelentéstételi rendszer működését, a szükséges feltételek megteremtésével, a különböző területeken alkalmazandó, ugyanakkor egymással szinkronban lévő indikátorok kidolgozásával.

A belső ellenőrzés a Bkr. 21. §-ában foglalt előírásoknak megfelelően vizsgálja, elemzi és értékeli a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítését, gazdaságos, hatékony és eredményes működését. A belső ellenőrzés az elemző, vizsgáló, értékelő tevékenységet rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen végzi. Nagy hangsúlyt helyez a gazdasági, pénzügyi döntések szabályozott, szabályszerű jóváhagyására, illetve az ellenjegyzésre, a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, a kötelezettségvállalások nyilvántartására, a szerződések, valamint a kifizetések dokumentumaira. A belső ellenőrzés az önkormányzat minden intézményénél vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. Tanácsadási jelleggel segítséget nyújt. A hibák felfedezésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

3. KOCKÁZATI TÉNYEZŐK ÉS ÉRTÉKELEÉSÜK

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján az önkormányzati hivatal vezetője, a jegyző felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban az önkormányzati hivatal és az önkormányzati intézmények, valamint a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

A kockázat:

Az önkormányzat működésével a vonatkozó jogszabály alapján meghatározott célokat szolgál. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk az intézmények működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a gazdasági, társadalmi, politikai, természeti környezet összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

Ezeket a bizonytalan tényezőket nevezzük kockázatnak. Az alapvető kockázat az önkormányzat költségvetési szerveinek gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervek működését. A kockázat mindazon események összességét jelenti, amelyek bekövetkezése hatással lehet az intézmények által kitűzött célok elérésére. Ez a hatás lehet negatív, illetve pozitív is.

Amennyiben pozitív hatásról van szó, azt definiálható úgy is, mint lehetőség.

A kockázat tehát elsősorban negatívan hathat az intézmények működésére, és ezen keresztül a célkitűzéseikre is. Megnehezíti, hátráltatja, vagy legrosszabb esetben meg is akadályozhatja bizonyos funkciók ellátását, illetve célok teljesülését. Ezért mindenképpen szükséges, hogy az önkormányzat belső ellenőrzési rendszere foglalkozzon ezzel a problémával.

A kockázati tényezők:

A belső ellenőrzés stratégiai szemléletű megközelítésének kulcsa a kockázati tényezők beazonosítása az intézmények fő célkitűzéseinek tükrében. A beazonosított egyes kockázati tényezők nem függetlenek egymástól. A kockázatok forrása lehet az intézményekre nézve külső eredetű kockázat, vagy az intézmények saját tevékenysége (vagy annak hiánya) hatására kialakuló kockázat. Az önkormányzat költségvetési szervei szempontjából releváns külső és belső kockázatok a következők:

Külső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:

- | | |
|------------------------|--|
| – Infrastrukturális | Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést. |
| – Gazdasági | Kamatláb-változások, árfolyam-változások, infláció negatív hatással lehetnek a tervekre. |
| – Jogi és szabályozási | A jogszabályok és egyéb szabályok korlátozhatják a kívánt tevékenységek terjedelmét. A szabályozások nem megfelelő megkötéseket tartalmazhatnak. |

*Belső kockázatok, és lehetséges megnyilvánulásai, hatásai:**Pénzügyi kockázatok:*

- | | |
|---------------------|--|
| – Költségvetési | A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül. |
| – Csalás vagy lopás | Eszközvesztés. A források nem elegendőek a kívánt megelőző intézkedésre. |
| – Tőke beruházási | Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala. |

Tevékenységi kockázatok:

- Működés-stratégiai Nem megfelelő stratégia követése. A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
- Működési Elérhetetlen/megoldhatatlan célkitűzések. A célok csak részben valósulnak meg.
- Információs A döntéshozatalhoz nem megfelelő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- Projekt A megfelelő előzetes kockázatelemzés, hatástanulmány nélkül készült el a projekt-tervezet. A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.

Emberi erőforrás kockázatok:

- Személyzeti A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- Egészség és biztonsági Ha az alkalmazottak jó közérzetének igénye elkerüli a figyelmet, a munkatársak nem tudják teljesíteni feladataikat.

Végül is összegezhető, hogy a kockázatok beazonosításának alapfeltétele az intézmények célkitűzéseinek, és működésének teljes körű ismerete. Az intézményeket érő kockázatok nem függetlenek egymástól, bizonyos szempontok alapján kategóriákba sorolhatók. Két főcsoportjuk a külső és belső kockázatok, melyek tartalma intézményenként különböző lehet.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor az önkormányzat és költségvetési szervei vonatkozásában a tevékenységet befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembevételre kerül. Ezek a következők:

- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- működési környezet kockázatai,
- szervezet, működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szervezet állandósága,
- a dolgozói állomány gyakorlottsága és hozzáértése,
- az intézményre, szervezetre ható külső nyomás.

A kötelezően ellátandó állami feladatok tekintetében a finanszírozás kedvezőtlen változásának hatását kell ellensúlyozni. Ennél figyelembe vehető módszerek: saját bevételnövelése, illetve az intézménystruktúra, a feladatellátás módjának átalakítása.

Főbb kockázati tényezők:

- A gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem megfelelő naprakészsége.
- A feladatok változása, strukturális átrendeződése. A költségvetési intézményeinek, és azok működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése, forráshiányból adódó kockázat.

- Az eladósodottság megfékezése érdekében a működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- A meglévő bevételek és új források szabályszerű elszámolása és beszédése.
- Az önkormányzat bevételeinek nagy részét állami támogatások és normatívák teszik ki. A gazdasági válság következményeként a normatív támogatások csökkenése.
- Alapvető érdek, hogy az állami támogatások és normatívák igénybevétele, felhasználása szabályszerűen megtörténjék, és a pénzeszközökkel való elszámolás a megfelelő szervek felé határidőben megtörténjék.
- A számviteli rendszerek megbízhatósága, a gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére, gazdálkodására vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban. A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás és információnyújtás az intézményeken belül. A dokumentáltság megfelelő színvonala.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, elszámolások, pénzügyi bonyolítások, beszámolók előírás szerinti végrehajtása.
- A vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás. Vagyonvesztés.
- Humán erőforrás fluktuációja. A dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése.
- Európai uniós pályázati források szabálytalan felhasználása.
- A legkockázatosabb területnek minősülő beruházások összhangban állnak-e az önkormányzat felhalmozási és pályázati lehetőségeivel, bevonhatók-e egyéb forrásokba, fedezet előteremtésébe.
- Közbeszerzések szabályozottsága. A közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerinti közbeszerzési eljárások. A Társulás érdekeinek biztosítása, és érvényesülése az eljárásokban.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Speciális területek, tevékenységek szabályos működése
- A belső kontrollrendszer hatékony működtetése.
- Korábbi ellenőrzések tapasztalatainak hasznosítása. Kedvezőtlen folyamatok, jelenségek elhárítása, megszüntetése.
- Külső, szakmai és felügyeli szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, kedvezőtlen jelenségek.

4. A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ FEJLESZTÉSI TERV

A stratégiai ellenőrzési tervben a fejlesztési lehetőségek kialakításánál a jelenlegi ellenőrzési szervezet helyzetelemzéséből kell kiindulni.

Az ellenőrzési feladatokat jelenleg az alábbi szervezetben látják el:

- A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületnek döntése alapján vállalkozási szerződés szerint Belényesi Csaba belső ellenőr hivatott ellátni a fentebb részletezett feladatokat.

Külső szakértő bevonása akkor lehetséges, ha a meglévő belső ellenőrzési erőforrás nem elegendő az elvégzendő feladatok mennyiségéhez, és azok jellegéhez képest, vagy pedig előre nem látható okokból az ellenőr tartós távollétre kényszerül, s ezért az éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok ellátása nem megoldható.

A kialakított ellenőrzési szervezeti felállás úgy biztosítja a feladatköri függetlenség és az összeférhetetlenség követelményét, hogy az ellenőr nem folyik bele operatíván az intézmények működtetési feladataiba, ezáltal nem ellenőriz olyan területet, tevékenységet, amelyre közvetlen hatást gyakorolhatna.

A belső ellenőrzési tevékenységet végzőre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve a felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

Függetlenül a feladatellátás módjától az önkormányzat belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében.

Ennek keretében a Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírásaival összhangban a Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvét legalább 2 évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a belső ellenőrzést ellátó tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára építő magas színvonalú értékelő és vezetői szinten javaslattevő megvalósítása rendkívül sok munkát igényel. A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani követelményeinek, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók tartalmi követelményeinek meg kell felelni.

A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel. Hatékonyan és eredményesen működik, az önkormányzat számára értéket ad és javítja a hozzá tartozó szervezetek működését.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

Az Áht. 70. § (4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 7. § előírásának megfelelően kötelező szakmai továbbképzéseken kell részt venni.

A kötelező továbbképzésekről eredményes vizsgával kell számot adni. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket. Az ellenőrökkel szemben elvárás a továbbképzéseken való részvétel, a folyamatos felkészülés, illetve felkészültség az ellenőrizendő tárgykörökben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- A hivatal és az intézmények, valamint a többségi tulajdonú nonprofit társaságok szintjén egységes ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése, megfelelő tapasztalatok megszerzését követően felülvizsgálata és továbbfejlesztése.
- Az ellenőrzési irányelvek, az ellenőrzési standardok, a szakmai útmutatók, módszertanok, módszertani útmutatók, folyamatos figyelemmel kísérése, megismerése, alkalmazása, jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele.
- Az ellenőrzési tapasztalatok, eredmények év közben rendszeres időközönként, ill. évenként történő közreadása, bemutatása, az ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a szabálytalanságok megelőzése érdekében.
- Az ellenőrzés tervezésének, az ellenőrzési feladatok végrehajtásának, nyilvántartási rendszerének módszertani támogatása.
- A belső ellenőrzés tanácsadási tevékenysége, az ellenőrzés minőségbiztosítási feladatai az ellenőrzési tevékenység, illetve azok megbízhatósága érdekében.
- Az új vizsgálati eljárások, módszerek, ellenőrzési technikák megismerése, fokozatos bevezetése, alkalmazásuk útján magas szakmai követelményszint elérése.
- A megelőzést előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni, a tevékenység hangsúlyát a szabálytalanságok megelőzésére kell helyezni.
- Az ellenőrzési tapasztalatok eredményeinek hasznosulása érdekében az eredményeket meg kell jeleníteni, közre kell adni.

5. BELSŐ ELLENŐRI LÉTSZÁM, KÉPZETTSÉG

A belső ellenőrzés személyi feltételeinek folyamatos megteremtéséről a Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat gondoskodik. A vonatkozó jogszabályok alapján az önkormányzati hivatal és az önkormányzati intézmények, valamint az önkormányzat többségi tulajdonú gazdasági társaságai számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitásfelmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az ellátott szakfeladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást.

Az évente tervezhető ellenőrzések száma arányban áll az önkormányzat feladataival, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a felmerülő kockázatok mértékével.

A belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. § (2) bekezdésében meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal.

6. BELSŐ ELLENŐR HOSSZÚ TÁVÚ KÉPZÉSI TERVE

A feladatok elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A belső ellenőr továbbképzését a belső ellenőr biztosítja.

A belső ellenőrzés hosszú távú képzési témakörei:

A belső ellenőrzés képzési rendszere a szakmai, informatikai, uniós képzési, valamint egyéb oktatási és továbbképzési formákon és önképzésen alapul. A képzési rendszer keretében élni lehet a távoktatás formáival, eszközeivel is.

Szakmai képzés:

- az új típusú ellenőrzési rendszerrel kapcsolatos alapvető ismereteket biztosító képzések,
- irányítás, felügyelet, ellenőrzés rendszerismeretek,
- az államháztartás új belső ellenőrzési rendszere,
- kontrollrendszer ismeretek,
- az ellenőrzési irányelvek, nemzetközi standardok, ellenőrzési módszertanok, ellenőrzési technikák,
- mintavételi módszerek, eljárások,
- helyi közszolgáltatási rendszerek, gazdálkodási rendszerek, intézményrendszer,
- közigazgatási, szakmai ágazati aktualitások.

Informatikai képzés:

- alapvető ismereteket biztosító képzés,
- informatikai stratégia, informatikai szabályozás,
- számítástechnikai alapismeretek, operációs rendszerek,
- szövegszerkesztés, dokumentumkészítés, táblázatkezelés,

Uniós ismeretek képzése:

- EU intézményrendszer, támogatási rendszer,
- EU támogatások igénylése, kezelése, felhasználása

Minőségbiztosítási, irányítási rendszerekkel kapcsolatos képzés:

- ISO rendszer; CAF rendszer
- Ellenőrzési minőségbiztosítási rendszer

Alkalmazási, gyakorlati képzés:

Egyéb oktatási és továbbképzési formák:

- szakmai konferenciák, előadások, tanfolyamok, konzultációk

Önképzés keretében szakmai anyagok tanulmányozása:

- belső ellenőrzési rendszerjogi alapjai, belső szabályanyag,
- közigazgatási, közszolgáltatási rendszerek jogi alapjai,
- módszertanok, eljárási technikák, ellenőrzési tapasztalatok tanulmányozása,
- szabályszerűségi, teljesítményellenőrzés,
- ellenőrzési szervek vizsgálati tapasztalatainak tanulmányozása,
- uniós támogatások ellenőrzési tapasztalatai,
- vizsgálat-felkészülés, vizsgálatfelkészítés,
- adatgyűjtés, adatfeldolgozás módszertana,
- kérdőív-, munkalap - szerkesztés alapismeretek, a feldolgozás
- módszertana, gyakorlata,
- jelentésírás,
- kockázatelemzés, kockázatkezelés.

A belső ellenőrzés kiemelt képzési tárgykörei:

- ellenőrzés,
- államháztartás,
- költségvetés,
- pénzügyek,

- önkormányzati gazdálkodás, önkormányzatok, kistérség,
- ágazati-szakmai képzések,
- számítástechnika,
- minőségbiztosítás,
- értékelemzés,
- EU továbbképzések, kommunikáció.

A belső ellenőrzés továbbképzési lehetőségei:

- Központilag szervezett kötelező oktatások.
- Ellenőrzési konzultációkon való részvétel.
- Különböző társaságok (pl. Metodika, Perfekt, Struktúra, stb.) által szervezett előadásokon való részvétel.
- Regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén való részvétel.
- A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelete rendelkezett. A belső ellenőröknek kötelező szakmai továbbképzésben kell részt venniük. A kötelező szakmai továbbképzés két modulból áll. Az "ÁBPE továbbképzés I." modul elvégzéséhez vizsga kapcsolódik, erre épül az "ÁBPE továbbképzés II." modul a választott tárgykörökben, amelyeket két évenként kell teljesíteni.
- A belső ellenőrök regisztrálásának, és foglalkoztatásának feltétele az "ÁBPE továbbképzés I-II." modulok teljesítése.

7. BELSŐ ELLENŐRZÉS TÁRGYI ÉS INFORMÁCIÓS IGÉNYE

A szakmai jogszabályok és szakmai szabályok figyelembevételével a belső ellenőrzés szakmai feladatellátás háttéréül szolgáló munkafeltételeket és munkakörülményeket a jegyző biztosítja.

Az ellenőrzött szerv a helyszíni ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr számára a Bkr. 28. § d) pontja szerint megfelelő munkakörülményeket biztosítanak.

A belső ellenőrnek a feladat ellátásához szükséges további tárgyi (pl.: iroda, bútorok, irodai eszközök, stb.) és információs feltételeiről (pl.: szakkönyvek, jogtár, stb.) a jegyző gondoskodik.

Az ellenőrzési jelentések az önkormányzatnál kerülnek iktatásra és irattározásra.

Ezek, és minden további ellenőrzési, felkészülési és alátámasztó munkaanyag elhelyezésére és őrzésére az önkormányzat biztosít helyiséget és bútorzatot.

A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok átadásával biztosítja az önkormányzati hivatal. A külső információs igényt a kormányzati honlapok, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőség biztosítja.

A stratégiai célok kijelöléséhez szükséges információk az alábbiak:

- a költségvetési szervek felépítése, működése (SZMSZ),
- a folyamatos, biztonságos működést befolyásoló kockázati tényezők ismerete, megfelelő szintű kezelése,
- a működésről folyamatos információk biztosítása, költségvetések, beszámolók, szakmai jelentések, külső ellenőrzések tapasztalatai,
- vezetői elvárások,
- az önkormányzat által hozott határozatok,

– a működés kereteit meghatározó törvények és rendeletek, szakmai állásfoglalások.

8. FOLYAMATOK ELLENŐRZÉSI PRIORITÁSA, GYAKORISÁGA

Az ellenőrzéskor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezetek struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel az átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára.

Törekedni kell a törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítésére, a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére, az ellenőrzési lefedettségre, az időszzerű ellenőrzési témák, környezeti változások figyelembe vételére, az üvegzebb törvényre figyelemmel a kockázatos ellenőrzési területek (átláthatóság, nyilvánosság, közérdek) ellenőrzésére.

Tematikus ellenőrzési területek:

▪ *Rendszeres ellenőrzési kötelezettségek, igények*

- Normatív állami hozzájárulások és normatív, kötött felhasználású támogatások igénylése, és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése.
- A belső kontrollrendszer, és a szabályozottság aktualizálása az operatív gazdálkodás szabályainak betartása.
- A pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása.

▪ *Törvényi kötelezettség, jogosultság teljesítése*

- Közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.
- Választásokkal, népszavazásokkal kapcsolatos ellenőrzések.
- Közpénzek felhasználásával, azok átláthatóságával, nyilvánosságával, a köztulajdon használatának nyilvánosságával, átláthatóbbá tételével és ellenőrzésével kapcsolatos ellenőrzések.
- Céljelleggel nyújtott támogatások felhasználásával, elszámolásával kapcsolatos ellenőrzések.

▪ *Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége*

- A feladatellátás, a szervezet és működés, a gazdálkodás rendjének szabályozottsága, szabályszerűsége.
- A feladat- és a rendelkezésre álló források összhangja.
- A költségvetési tervezés eljárási rendje, a rendeletalkotás.
- A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok, módosítása, nyilvántartása.
- Költségvetési beszámolás eljárási rendje, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége.
- Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök, a gazdálkodás operatív vitelével kapcsolatos jog és ellenőrzési jogkör gyakorlása, szabályszerűsége.
- Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége.

- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság, folyamatba épített ellenőrzés.
- Az önkormányzati vagyoni nyilvántartása, számbavétele.
- A vagyonnal való gazdálkodás, vagyoni hasznosítása, vagyoneértékelés, szerződések, önköltség számítás szabályainak meghatározása.
- A humánerőforrás biztosítása, a létszámmal és személyi juttatásokkal történő gazdálkodás.
- A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok.
- Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználási rendje.
- Külső ellenőrzések (ÁSZ, stb.) megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények és többségi tulajdonú gazdasági társaságok "átfogó" ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése "téma", vagy "cél" ellenőrzés formájában soron kívüli, vagy tervezett módon.

A belső ellenőrzési feladatok, célok megvalósítása a központi és a helyi jogszabályokban, továbbá az önkormányzati határozatokban, megállapodásokban meghatározott belső ellenőrzési kötelezettség teljesítésével biztosíthatók. Az ellenőrzési jelentésekben a megállapítások mellett, fontos a segítő, javító szándékú ajánlások, javaslatok, tanácsok megfogalmazása.

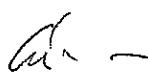
II. BELSŐ ELLENŐRZÉSEK STRATÉGIAI ÜTEMEZÉSE


Az ellenőrzések kiemelt területeit a stratégiai tervezési szempontok, az összefoglaló kockázatelemzés alapján, az ellenőrzési területek prioritása ismeretében minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez kell igazítani az éves ellenőrzési munkaterv kialakítása során.

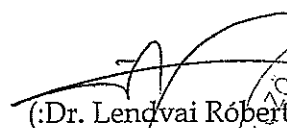
III. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

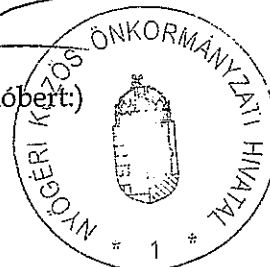
A Stratégiai Ellenőrzési Terv kiterjed Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Káld, 2021. augusztus 16.


(:Gál Attila:)
elnök




(:Dr. Lendvai Róbert:)
jegyző



KÁLDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A 2020. évi költségvetési beszámloló bizonylati alátámasztottságának ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy a beszámloló adatait leltárral, egyező analitikus nyilvántartással alátámasztották-e? Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, egyeztetés, interjúk. Időszak: 2020. év	Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés nem egyezik. Behajthatatlan és/vagy elévült követeléseket mutat ki a mérlegben. Selejtes vagy hiányzó eszközök is szerepelnek a beszámlolóban.	Szabályszerű-ségi	Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2022. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokat.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetésen, és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, személyi problémák.

A kockázatelemzés alapján egy kockázatos terület vizsgálatára tesztek javaslatot.

A belső ellenőr továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Tapolca, 2021. november 2.

Készítette:

.....
Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Káld, 2021. november 3.

Dr. Lendvai Róbert
jegyző

Jóváhagyta a Káldi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete a 4 /2021. (XI. 3.) számú határozatával.

Káld, 2021. november 3.

.....
Gál Attila
elnök

.....
Dr. Lendvai Róbert
jegyző