

1/2024.

ELŐTERJESZTÉS

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
2024. december 6-ai ülésére

Jegyzői törvényességi észrevétel: nincs.

Ly

Tárgy: A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése és a 2025. évi belső ellenőrzési terv

Előterjesztő: Szabóné Czifra Melinda jegyző

Előkészítő: Gerlang Ferenc belső ellenőr
Terbéné Szabolcsi Györgyi hatósági csoportvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) a belső ellenőrzés fogalmát az alábbiak szerint definiálja:

belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezetet annak céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékelje, illetve megállapításaival és javaslataival elősegítse az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Bkr. 15. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

(9) 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;

b) a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr.

(11) 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 központilag egy, kijelölt költségvetési szerv belső ellenőrzési szervezeti egysége is.

(12) A gazdasági szervezettel nem rendelkező önkormányzati költségvetési szerv belső ellenőrzését a gazdasági szervezetének feladatait ellátó költségvetési szerv, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el.

A Bkr. 16. § (1) bekezdése szerint **a belső ellenőrzési tevékenység ellátása részben vagy egészben – az e rendeletben meghatározott feltételekkel – külső szolgáltató bevonásával is biztosítható.**

A Bkr. 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabályhely b) bontja értelmében a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének - helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület - jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdése értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által

közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, **az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél**, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál **öt évente**, a helyi önkormányzat, **nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.**

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A Bkr. 31. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(1a) **Az év közben újonnan létrejött** vagy az Áht. 11. §-a szerint átalakult **költségvetési szerv esetében a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv létrejöttét vagy átalakulását követő kilencven napon belül kell elkészíteni vagy módosítani. A tárgyév szeptember 1-jét követően létrejött vagy átalakult költségvetési szerv esetében tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet nem kell készíteni.**

(1b) Ha az év közben újonnan létrejött vagy az Áht. 11. §-a szerint átalakult költségvetési szerv olyan időpontban jön létre, vagy alakul át, ami miatt a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét a 32. §-ban meghatározott határidőben nem tudja teljesíteni, úgy a következő évre vonatkozó ellenőrzési tervet a költségvetési szerv létrejöttét vagy átalakulását követő kilencven napon belül kell elkészíteni vagy módosítani.

(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

(3) 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.

(4) Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;

- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

(5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyzői intézkedésben elfogadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

Fentiek értelmében a 2024. évben újonnan megalakult nemzetiségi önkormányzati képviselő-testületének feladata a 5 évre szóló stratégiai ellenőrzési terv, valamint a 2025. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elfogadása.

A Pétfürdői Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a belső ellenőri feladatokat külsős vállalkozóval (GERLANG Ellenőrzési Iroda Kft.) kötött megbízási szerződés alapján Gerlang Ferenc belső ellenőr látja el.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a belső ellenőri feladatokat Gerlang Ferenc belső ellenőr úr előzetes egyeztetésünk alapján vállalta.

A nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatellátás a belső ellenőr és a Polgármesteri Hivatal közötti megállapodás részét képezné, a megállapodás ezirányú kiegészítése folyamatban van.

Egyeztettünk belső ellenőr úrral, mind a stratégiai, mind az éves ellenőrzési terv tartalmáról. Ennek megfelelően elkészítette a Nemzetiségi Önkormányzat részére a 2025-2029. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervet, melyet az 2. számú határozati javaslatnak megfelelően javaslok véleményezni, majd jóváhagyni.

Fentiekből a 3. számú határozati javaslat mellékleteként beterjesztett éves ellenőrzési terv a Bkr. 31.§ 84) bekezdése szerint az *b-h)* pontokat tartalmazza. Mivel újonnan megalakult önkormányzatról van szó, megalapozó elemzés és kockázatelemzés elkészítésére nem került sor. Az *i)* pont szerinti tanácsadó, a *j)* pont szerinti soron kívüli és az *l)* pont szerinti egyéb tevékenységekre napokat nem terveztünk. Mivel külsős vállalkozóval oldjuk meg a belső ellenőrzést, így a *k)* pont szerinti képzésre tervezett kapacitás a vállalkozót terheli.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, döntsön a belső ellenőrzés megoldási módjáról, valamint fogadja el a stratégiai ellenőrzési tervet, valamint a 2025. évi ellenőrzési tervet.

Pétfürdő, 2024. november 28.



Szabóné Czifra Melinda
jegyző

1. számú határozati javaslat

**Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete
8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C.**

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
a 2024. december 6-ai ülésén meghozta a

_____/2024.(XII.06.) számú képviselő-testületi
h a t á r o z a t – o t:

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján elfogadja, hogy a nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a belső ellenőri feladatok ellátása a Pétfürdői Polgármesteri Hivatal és a GERLANG Ellenőrzési Iroda Kft. közötti megbízási szerződés részét képezze.

Határidő: a jegyző tájékoztatására: 2024. december 9.

Felelős: tájékoztatásért: Szalai István Imréné elnök
a belső ellenőrzés működtetéséért: Szabóné Czifra Melinda

Pétfürdő, 2024. december 6.

Szalai István Imréné
elnök

2. számú határozati javaslat

**Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete
8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C.**

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. december 6-ai ülésén meghozta a

_____ /2024.(XII.06.) számú képviselő-testületi
h a t á r o z a t – o t:

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 30. § (1a) bekezdése alapján a Nemzetiségi Önkormányzat 2025-2029. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervét e határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Pétfürdő, 2024. december 6.

Szalai István Imréné
elnök

Pétfürdői Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

a 2025-2029. évekre

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – továbbiakban: Bkr. – az alábbiakat írja elő:

- 29. § (1) Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.
- 30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:
 - a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
 - b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
 - c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
 - d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
 - e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
 - f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.
- 30. § (1a)⁷² Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.
- 30. § (2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.
- 32. § (4) Helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Fentiek alapján Nemzetiségi Önkormányzatunk részére az alábbiakban határozzuk meg stratégiai ellenőrzési tervünket.

a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;

Az Önkormányzat stratégiai célja, hogy fenntartsa a hosszú távú működést és biztosítsa annak finanszírozási lehetőségét.

Működésünk során folyamataink szabályozott környezetben és szabályszerű módon kell működtetni.

Ehhez a költségvetési gazdálkodás során fontosnak tartjuk a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség biztosítását a Bkr.-ben előírt belső kontrollrendszer alkalmazásával, s ezen belül a kontroll tevékenységek kialakításán túl a nyomon követési rendszerbe (monitoring) tartozó független és tárgyilagos belső ellenőrzés.

b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;

A költségvetési szerveinknél kialakított belső kontrollrendszer megfelelő és a szervezet minden szintjén érvényesülő kialakításáért annak vezetője felel. Az RNÖ-t feladatai ellátásában a Polgármesteri Hivatal segíti, s az általuk kiadott gazdasági szabályok betartásával kell működnünk.

Mivel a Bkr. 1. számú melléklete szerinti értékelésben annak helyzetéről kötelesek a költségvetési szervek vezetői minden évben nyilatkozni, s azt az Önkormányzat felé benyújtani, így annak értékelését – esetleges változásait – az Önkormányzat Képviselő-testülete akkor tárgyalja.

c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;

A folyamatainkban fellelhető kockázati tényezőket működésre gyakorolt hatásuk, gazdasági hatásuk és reputációs hatásuk alapján értékeljük, majd az előfordulás gyakoriságával súlyozva számítjuk annak kockázati értékét.

A kockázati tényezők meghatározása és értékelése a PH folyamatgazdái által kialakított folyamatleírások lépései mellé kerültek meghatározásra.

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

A Nagyközségi Önkormányzat ezen feladatot szolgáltatási szerződés keretében látta el, s ez kerül kiterjesztésre az RNÖ esetén is. Mivel ezen feladat külső szolgáltató részére került kiadásra, a képzési és személyi fejlesztési feladat nem terheli az Önkormányzatot. Azok a vállalkozó részére mind szerződéses feltétel jelenik meg.

e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

A d) pontban rögzítettek miatt a szükséges ellenőri napok meghatározása az f) pontban bemutatásra kerülő ellenőrzési prioritásokon túl a vállalási ár költségvetési lehetősége szerint történik.

A belső ellenőrzéshez szükséges képzettség és tárgyi feltétel a vállalkozót terheli.

f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

Ellenőrzési prioritásaink bemutatása:

- a költségvetés bevételi és kiadási oldalait jelentős mértékben befolyásoló tételek vizsgálata (a jelentős mérték meghatározása a számviteli politikában került rögzítésre).
- kockázatértékelés során magas kockázatúnak minősített kockázati tényezők vizsgálata
 - egyrészt az éves kockázatértékelésből bejövő adatok alapján,
 - másrészt a tárgyévi külső- és belső ellenőrzések megállapításai alapján.
- a belső ellenőrzési tervet megelőzően a szervezeti vezetők részéről begyűjtött ellenőrzési igények alapján megfogalmazottak vizsgálata.
- gyakoriság alapján a ritkán, vagy egyáltalán nem ellenőrzött területek, folyamatok vizsgálata.
- amennyiben az anyagi lehetőségek azt biztosítják, 5 évente minden folyamatot egyszer vizsgálat alá vonunk.

A fentiek alapján fontossági sorrendben összeállított ellenőrzési listát a sorszámuk fordított sora alapján az utolsó 5 évben megtörtént ellenőrzési gyakoriságuk (mikor volt ez a téma utoljára ellenőrizve) szerint az utolsó ellenőrzésük óta eltelt évek számával súlyozva (szorozva) - amennyiben ez még egyszer sem volt az 5 évben vizsgálva, akkor 6-tal szorozva kapjuk meg a súlyozott értékeket.

Ezeket a súlyozás alapján sorba állítva mutatjuk be a Polgármester és a Jegyző részére, akik ezekből választják ki - saját vezetői prioritásuk alapján – a következő évben az éves ellenőrzési tervbe beállítható belső ellenőrzéseket.

Természetesen ehhez figyelembe veszik a várható tárgyév költségvetési lehetőségeit is.

Fentiekén túlmenően, egyedi döntés alapján, azonnal rendkívüli ellenőrzések elrendelésére biztosítjuk a lehetőséget azon esetekben, melyek bejelentés, vagy vezetői ellenőrzés keretében megállapítottak alapján indokolják ezen vizsgálat lebonyolítását.

Jelen stratégiai ellenőrzési terv felülvizsgálatára igény szerint, de legalább két évente sort kell keríteni. Amennyiben a két évenkénti felülvizsgálat nem lát indokot a stratégiai ellenőrzési terv módosítására, akkor arról elegendő egy – a belső ellenőrzés/ellenőrzési vezető és a jegyző közös jegyzőkönyvi rögzítése, mely az ellenőrzési dossziében kerül lefűzésre.

Kelt, 2024. 11. 13.

Összeállította:

.....
belső ellenőr

.....
jegyző

3. számú határozati javaslat

**Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete
8105 Pétfürdő, Berhidai út 6/C.**

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. december 6-ai ülésén meghozta a

_____/2024.(XII.06.) számú képviselő-testületi
h a t á r o z a t – o t:

Pétfürdő Nagyközség Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 31. § (1a) bekezdése alapján a 2025. évi ellenőrzési tervet e határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a 2025. évre vonatkozó zárszámadási határozat előterjesztésével egyidejűleg.

Felelős: az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért: Szalai István Imréné elnök
a belső ellenőrzés működtetéséért: Szabóné Czifra Melinda

Pétfürdő, 2024. december 6.

Szalai István Imréné
elnök

PÉTFÜRDŐ NAGYKÖZSÉG
ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVJAVASLATA

Sor- szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzések típusa, módszere	Ellenőrzések ütemezése	Ellenőrzött szerv megnevezése
1	Pénzkezelés szabályossági vizsgálata	szabályszerűség megbízhatóság	2025.I-III. negyedév	2	pénzügyi, tételes	november	RNÖ és PH
Belső ellenőrzés összesen:							
2							

2024.11.24.

.....
Gerlang Ferenc
belső ellenőr