

Szám: ÖNK/6-13/2021.

ELŐTERJESZTÉS

**Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
2021. december 2-i
képviselő-testületi ülésére**

Tárgy: Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervének, valamint a 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról

Előterjesztők: Nincz Erzsébet elnök
dr. Dancs Judit jegyző

Az előterjesztés előkészítésében részt vett: Dedicsné Bíró Jolán irodavezető

Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:

Kicska Andrea
szervezési referens

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdés a) pontja szerint a rendelet hatálya kiterjed az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §-ában felsoroltakra az állam és a költségvetési fejezetet nem alkotó közttestületek kivételével. A 2011. évi CXCV. törvény 3. § (3) bekezdés b) pontja szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik a helyi nemzeti önkormányzat, ezért a Veszprémi Ukrán Nemzeti önkormányzatnak biztosítani kell a belső ellenőrzési feladatellátást.

A 370/2011. (XI.31.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján 4 évre stratégiai tervet készít, majd – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével, nemzeti önkormányzat esetében a képviselő-testület jóváhagyásával módosíthatja. Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Nemzeti önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. §-a előírja, hogy az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani.

A Veszprémi Ukrán Nemzeti önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét, valamint a 2022. évi ellenőrzési tervét az előző évi ellenőrzések tapasztalatai és a kockázatelemzés figyelembevételével készítettük el.

A Veszprémi Ukrán Nemzeti önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervében az önkormányzat gazdálkodásának vizsgálatát 5 ellenőrzési nappal tervezzük lefolytatni, 0,5 napot 2023. évi ellenőrzési terv elkészítésére, 0,5 napot pedig a 2021. évi összefoglaló jelentés elkészítésére, 1 napot tartalékidőre terveztünk.

A stratégiai tervet a határozati javaslat 1. melléklete, a 2022. évi ellenőrzési tervet a határozati javaslat 2. melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Veszprém, 2021. november 22.

Nincz Erzsébet

dr. Dancs Judit

HATÁROZATI JAVASLAT

**Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2021. (.....) határozata
a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési
tervének, valamint a 2022. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról**

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta a *„Döntés a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervének, valamint a 2022. évi belső ellenőrzési tervének elfogadásáról”* című előterjesztést, és a következő döntést hozza:

1. A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervét a határozat 1. mellékletének megfelelően jóváhagyja.
2. A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervét a határozat 2. mellékletének megfelelően jóváhagyja.
3. A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a jegyzőt, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: 1. pont: a stratégiai ellenőrzési terv végrehajtása: 2023. december 31.
3. pont: 2022. december 31.

Felelős: dr. Dancs Judit jegyző

A végrehajtás előkészítéséért felelős köztisztviselő:
Dedicsné Bíró Jolán irodavezető

Veszprém, 2021. december 2.

Nincz Erzsébet s.k.
elnök

dr. Dancs Judit s.k.
jegyző

1. melléklet a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2021. (.....) határozatához:

**A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat
2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai
ellenőrzési terve**

1. A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat hosszú távú célkitűzései és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

Magyarország védelemben részesíti a nemzetiségeket, biztosítja saját kultúrájuk ápolását, anyanyelvük használatát, az anyanyelvű oktatást, a saját nyelven való névhasználat jogát, kollektív részvételüket a közéletben, elősegíti a kulturális autonómiájuk megvalósulását, garantálja a valós közösségeik öngazgatáshoz, önkormányzatisághoz való jogát.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njtv.) 80. §-a előírásainak megfelelően hatályos megállapodás van a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat között a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges feltételek biztosítása, valamint a belső ellenőrzési feladatok ellátása tárgyában. A megállapodás tartalmazza a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit, és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat, az Njtv. 80. § (3) bekezdése szerinti előírásokat, szabályokat.

A Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa e jogok érvényesülését a Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában meghatározottak szerint.

Ennek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és a belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) alapján a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint került meghatározásra.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Veszprémi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. A stratégiai ellenőrzési tervnek összhangban kell lennie a Nemzetiségi Önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzat hosszú távú célkitűzéseit elősegítő belső ellenőrzési hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében az alábbiak:

- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,

- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását, és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát
- a belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének folyamatos vizsgálata,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának, működésének ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának vizsgálata, az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése,
- a magas kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 1 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- a közepes kockázatú rendszerek, folyamatok ellenőrzése 3 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

2. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A szervezet belső kontrollrendszeréért a szervezet vezetője a felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- az integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- nyomon követési rendszert (monitoring) kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. § (2) bekezdése a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés feladataként határozza meg a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében ellátandó feladatait:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A bizonyosságot adó tevékenységet az alábbi ellenőrzési típusok szerint kell ellátni:

- a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- a pénzügyi ellenőrzés célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;
- a rendszerellenőrzés keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;
- a teljesítmény-ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- az informatikai ellenőrzés a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;

- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés a célok elérése érdekében a Nemzetiségi Önkormányzatnál az éves ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli az integrált kockázatkezelési, a pénzügyi irányítási, végrehajtási rendszert, a belső kontroll eljárások működését, valamint a monitoring rendszert.

3. Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- a gazdasági, szervezeti, személyi változások,
- jogi, szabályozási, politikai környezet változása,
- a szervezet, működés összetettsége, vagyongazdálkodási feladatok,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága, beszámoló valódisága, alátámasztása,
- a szabályozottság,
- a szervezet állandósága,
- a belső és külső információáramlás és információk minősége,
- a külső és belső ellenőrzési környezet, intézkedési tervek végrehajtása,
- a működési környezet kockázatai, pandémiás kockázat.

A Nemzetiségi Önkormányzatra ható kockázatok a következők lehetnek:

- a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a belső szabályozás hiánya, aktualizálás elmaradása,
- a költségvetésben előre nem tervezett kiadások felmerülése, a forráshiányból adódó kockázat,
- a befektetett vagyon nem megfelelő működtetése, használata,
- a feladatok elvégzéséhez szükséges technikai feltételek hiánya,
- a nem megfelelő információ és kommunikáció a szervezeten belül, és a külső partnerekkel, irányító szervezettel, intézményekkel,
- a nem megfelelő dokumentáltságból eredő,
- szervezeti integritás sérüléséből eredő, korrupciós kockázatok, szabálytalanságok,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján készített intézkedési tervek nem kerülnek végrehajtásra.

A rendszeresen elvégzett ellenőrzésekkel, a megtett intézkedésekkel, a megfelelő szabályozottsággal a gazdálkodásban és annak dokumentáltságában rejlő kockázatok visszaszoríthatók, minimalizálhatók.

A kockázatkezelés feladat- és hatáskörét, a kialakított kontrollokat külön szabályzatban, a munkaköri leírásokban, vezetői utasításokban kell szabályozni. A megtett intézkedéseket a kockázatkezelés során dokumentálni szükséges, a nyomon követési rendszert ki kell alakítani.

4. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda, a belső ellenőrzési vezető feladatait a Belső Ellenőrzési Iroda vezetője látja el.

A VMJV Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda köztisztviselői az előírt általános és szakmai követelményeknek megfelelnek. A Polgármesteri Hivatal biztosítja a belső ellenőrök folyamatos kötelező továbbképzését (ÁBPE I-II.).

A belső ellenőrök a közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén keresztül az évenként kiválasztott továbbképzési témák elsajátítása során, valamint egyéb szakmai konzultációkon, a könyvviteli szolgáltatást végzők éves továbbképzésén való részvétellel a jogszabályi változásokat, illetve további aktuális témákat ismernek meg. A belső ellenőrzési tevékenységet végzőkre vonatkozó fejlesztések célja, hogy a belső ellenőrök képzettsége, szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket, a jogszabályok változását folyamatosan követni tudják.

5. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A belső ellenőrök munkavégzésének tárgyi és információs feltételei biztosításáról a Polgármesteri Hivatal Jegyzője gondoskodik. A VMJV Polgármesteri Hivatalnál a feladatellátás informatikai háttere, valamint a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételek biztosítottak.

A helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrzött szervek, egységek kötelesek az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani, az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátani. (Bkr. 28. § d) bekezdés)

6. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek

Elsődleges szempont az ellenőrzés működését illetően, hogy biztosítsa a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az ellenőrzés során kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a szabályozottság, belső kontrollok érvényesülése a gyakorlatban,
- közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése,
- a költségvetés tervezés, beszámolás, a pénzmaradvány, az eredmény vizsgálata, az az eredményre ható tényezők elemzése, számviteli nyilvántartások megléte, szabályossága, egyeztetése a könyvelt adatokkal,
- készpénzgazdálkodás, gazdálkodási jogkörök használatának vizsgálata,
- Európai Unió és hazai forrásból megvalósuló projektek, pályázati elszámolások,
- támogatások, saját bevételek, elszámolása, dokumentálása,
- céljelleggel nyújtott támogatások elszámolásának ellenőrzése,
- a pénzügyi, szabályszerűségi, teljesítményellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések

végrehajtásának ellenőrzése, külső és belső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követése.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni, és a megváltozott körülményekhez, feladatokhoz kell igazítani.

Veszprém, 2021. november

Veszprém, 2021. december

Készítette:

Jóváhagyta:

Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Nincz Erzsébet
elnök