

Jegyzőkönyv

Készült Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. december 5. napján tartott testületi üléséről.

Ülés helye: Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal Tanácskozóterme
7370 Sásd, Dózsa Gy. u. 32.

Jelen vannak: Orsós József elnök, Orsós Antal, Orsós Rita Ágnes, Orsós Józsefné képviselő, Koszorus Tímea jegyző, Tollár Mónika jegyzőkönyvvezető.

Orsós József a RNÖ elnöke köszöntötte a megjelent képviselő-testület tagjait. Megállapította, hogy a képviselő-testületből 4 fő megjelent, így az ülés határozatképes és azt megnyitotta. Javasolta a képviselő-testületnek, hogy az alábbi napirendi pontot tárgyalják meg:

- Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

Megkérdezte, hogy van-e valakinek más napirendi javaslata.

Más javaslat nem volt, a képviselő-testület az alábbi napirendi pontot fogadta el.

- 1./ Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve
Előadó: Koszorus Tímea jegyző

N a p i r e n d t á r g y a l á s a:

- 1./ Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve**
Előadó: Koszorus Tímea jegyző

Írásbeli előterjesztés – a 2024. évi belső ellenőrzési tervről – a jegyzőkönyv mellékleteként csatolva.

Koszorus Tímea jegyző szóbeli előterjesztésében elmondta, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet szerint a nemzetiségi önkormányzatnak kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervet kell elfogadni minden év december 31-ig. Kérte a kiadottak szerint a jövő évre szóló ellenőrzési terv jóváhagyását.

Orsós József elnök javasolta a testületnek, hogy az írásban kiadott, jegyzőkönyv mellékleteként csatolt 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervet fogadják el.

Megkérdezte, hogy van-e valakinek más napirendi javaslata.

Mivel kérdés, észrevétel, hozzászólás nem volt, kérte szavazzanak.

Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 4 igen szavazattal – ellenszavazat és tartózkodás nélkül – az alábbi határozatot hozta:

Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének

29/2023. (XII.05.) KTH. számú határozata


Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete az írásban kiadott, jegyzőkönyv mellékleteként csatolt Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervét jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: Orsós József elnök

Miután több napirendi pont, kérdés, javaslat nem hangzott el, **Orsós József az RNÖ elnöke** mindenkinek megköszönte a testületi ülésen való megjelenését, a testületi ülést befejezettnek nyilvánította.

Kmft.


Orsós József
RNÖ elnöke




Orsós Rita Ágnes
jegyzőkönyv-hitelesítő

J E L E N L É T I Í V

**Sásd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2023. december 5. napján megtartott
ülésein megjelentek részére**

Orsós József

Orsós József

Orsós Antal

Orsós Antal

Orsós Józsefné

Orsós Józsefné

Orsós Rita Ágnes

Orsós Rita Ágnes

Király Tamás Dávid

Dr. Jusztinger János

Koszorus Tímea

Koszorus Tímea

Nagy Lajos László

Sásdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve

1. A nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően 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 és az ellenőrzési gyakoriságot.

A nemzetiségi önkormányzat 2024 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A 2024. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A kockázatelemzés módszertanát a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

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

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Sásdi Közös Önkormányzati Hivatalnál és a működési területén működő nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, az Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

a. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2023. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végzők koordinálták és készítették elő a betérjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Pályázati elszámolások

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetként és szervezeti egységként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- ☉ Jogszabályi változások hatása

- ⊗ Bevételek realizálhatósági szintje
- ⊗ Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- ⊗ Szervezeti változások hatásai
- ⊗ Belső szabályozás komplexitása
- ⊗ Kontrolltevékenységek működése
- ⊗ Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

| Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői | A bevonás formája (interjú vagy kérdőív) | Időpontja |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|
| Koszorus Tímea jegyző | interjú | 2023. november |
| Nagy Lajos pénzügyi irodavezető | interjú | 2023. november |
| elnök | interjú | 2023. november |
| Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető | interjú | 2023. november |

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása a nemzetiségi önkormányzatnál

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők a nemzetiségi önkormányzatnál:

- a. személyi változások,
- b. előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- c. belső kontrollok,
- d. szabályozottság és szabályosság,
- e. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.

Nemzetiségi önkormányzat

| Sor-szám | Kockázati tényező | Kockázati tényező terjedelme Valószínűség | Alkalmazott súly Hatás | Kockázati érték |
|----------|------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|-----------------|
| 1. | Személyi változások | 1-5 | 5 | 4-20 |
| 2. | Korábbi ellenőrzések | 1-5 | 4 | 5-25 |
| 3. | Belső kontrollok | 1-5 | 4 | 10-30 |
| 4. | Szabályozottság és szabályosság | 1-5 | 5 | 5-20 |
| 5. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1-5 | 5 | 5-25 |
| | Súlyok összesen | | 23 | |

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

| | Belső kontrollok | Szervezeti változás | Jogszabályi környezet | Korábbi ellenőrzés | Emberi erőforr. | Kockázati pont |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------|
| HATÁS | 4 | 2 | 5 | 2 | 3 | 16 |
| Tevékenység | Bekövetkezés valószínűsége (1-5) | | | | | |
| Nemzetiségi önkormányzatok – pályázati elszámolások | 3 | 2 | 4 | 5 | 3 | 55 |

A kockázati pontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2024. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:

1. Nemzetiségi önkormányzatok – pályázati elszámolások

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes 2024. évi ellenőrzési tervet Sásd Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzési tervének 1. számú melléklet tartalmazza.

Sásd, 2023. október 16.

Készítette:

Jóváhagyta:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

elnök

Határozat: