

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék

I/96-63/2021.

JEGYZŐKÖNYV

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék
Képviselő-testületének
2021. november 30. napján megtartott
rendes nyílt testületi üléséről

Határozatok:

Sorszám	Kód
13/2021.(XI.30.)	G2
14/2021.(XI.30.)	G2
15/2021.(XI.30.)	G2
16/2021.(XI.30.)	G2

ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT SÁRMELLÉK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2021. november 30. napján 19.00 órakor tartott rendes nyílt üléséről

Az ülés helye: Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

Jelen vannak: Góré Béla elnök
Bogdán Tünde elnökhelyettes
Baranyai Kálmán képviselő

Hetesi Krisztina jegyző

Góré Béla elnök köszönti a képviselőtestületi ülésen megjelent képviselőtestületi tagokat, majd a határozatképesség megállapítása után - a 3 képviselőből 3 fő jelen van - az ülést megnyitja és előterjeszti javaslatát a napirendre vonatkozóan:

Napirendi javaslat:

1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése
(Szóbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Góré Béla elnök

2./ 2022. évi munkaterv megállapítása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Góré Béla elnök

3./ 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Góré Béla elnök

4./ Vegyes ügyek

A képviselőtestület a javasolt napirendet 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta. A jegyzőkönyv hitelesítésére az elnök Baranyai Kálmán képviselőt javasolta. A Képviselő-testület a jegyzőkönyv hitelesítőre tett javaslatot határozathozatal nélkül 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta.

Napirendek tárgyalása:

1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése

(Szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

Góré Béla elnök: A képviselő-testület ez évben is törvényesen működött, elfogadásra került a 2021. évi költségvetés, a 2020. évi zárszámadás. A képviselő-testület ez évben, a veszélyhelyzetre való tekintettel két alkalommal tartott ülést, ma van a második ülés. A képviselő-testület eddig 2 határozatot, az elnök viszont 10 határozatot hozott.

A képviselő-testület 2021. augusztus 14-én Roma Napot tartott, ahol az alábbi hagyományőrző csoportok léptek fel:

Kopár Band

ifj. Egri Tibor roma felfedezett

Szepetneki Kaly Family hagyományőrző és táncegyüttes

Beás Trió hagyományőrző együttes

Dögös Csabi és Sanyi

A rendezvény rendezvényszervező bevonásával valósult meg, a vállalkozói díj bruttó 800.000.- Ft volt.

Kérem, a beszámoló elfogadását.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

13/2021.(XI.30.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi munkájáról a beszámolót elfogadja.

2./ 2022. évi munkaterv megállapítása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

Góré Béla elnök: Javaslom az előterjesztés szerinti munkaterv jóváhagyását.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

14/2021.(XI.30.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi munkatervét elfogadja.

3./ 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

Góré Béla elnök: Javaslom az előterjesztésben szereplő határozat meghozatalát.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

15/2021.(XI.30.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2022. január 1-től 2022. december 31-ig kell alkalmazni. A Képviselő-testület felhatalmazza Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.

A belső ellenőrzési feladatokat a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.

Határidő: 2022. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző
Szabó Béla belső ellenőr

4./ Vegyes ügyek

a./Közmeghallgatás időpontjának meghatározása

(Szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

Góré Béla elnök: Javaslom az alábbi határozat meghozatalát:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2021. december 20-án 15.00 óra kezdettel közmeghallgatást (falugyűlést) tart.

A közmeghallgatás helye: Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

A közmeghallgatás napirendje:

1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése

A képviselő-testület megbízza az elnököt a határozatból adódó feladatok végrehajtásával.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

16/2021.(XI.30.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2021. december 20-án 15.00 óra kezdettel közmeghallgatást (falugyűlést) tart.

A közmeghallgatás helye: Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

A közmeghallgatás napirendje:

1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése

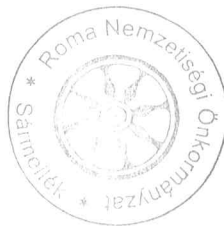
A képviselő-testület megbízza az elnököt a határozatból adódó feladatok végrehajtásával.

Mivel a testületi tagok részéről bejelentés nem volt, az elnök megköszönte a képviselők megjelenését és a testületi ülést 19.25 órakor bezárta.

Kmft.


Góré Béla
elnök


Baranyai Kálmán
jegyzőkönyv-hitelesítő



MEGHÍVÓ

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék rendes nyílt ülését **2021. november 30-án (kedd) 19.00** órára összehívom.

Az ülés helye: Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

Napirendi javaslat

1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése

(Szóbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

2./ 2022. évi munkaterv megállapítása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

3./ 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Góré Béla elnök

4./ Vegyes ügyek

Ülésünkre tisztelettel meghívom és kérem szíves megjelenését.

Sármellék, 2021. november 18.

**Góré Béla
elnök**



JELENLÉTI ÍV

Készült: 2021. november 30. napján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármeddő képviselő-testületének rendes nyílt ülésén.

NÉV	KÉPVISELT SZERV	ALÁÍRÁS
Góré Béla	RNÖ Sármellék elnök	Góré Béla
Bogdán Tünde	RNÖ Sármellék elnökhelyettes	Bogdán Tünde
Baranyai Kálmán	RNÖ Sármellék képviselő	Baranyai Kálmán
Hetesi Krisztina	Sármellék Közös Önkormányzati Hivatal Jegyző	Hetesi Krisztina

**ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
SÁRMELLÉK**

2022. ÉVI

MUNKATERVE

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározottak szerint évente legalább négy rendes ülést tart, valamint egy közmeghallgatást.

2022. január

- 1./ Együttműködési megállapodás felülvizsgálata
- 2./ Vegyes ügyek

2022. február

- 1./ Adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalás felső határának megállapítása
- 2./ 2022. évi költségvetési tervezet megvitatása, költségvetés elfogadása
- 3./ 2022. évi közbeszerzési terv elfogadása
- 4./ Vagyonynyilatkozatokról tájékoztató
- 5./ Vegyes ügyek

2022. április

- 1./ 2021. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

2022. május

- 1./ 2021. évi beszámoló megtárgyalása
- 2./ Vegyes ügyek

2022. november

- 1./ A Roma Nemzetiségi Önkormányzat munkájának éves értékelése
- 2./ 2023. évi munkaterv megállapítása
- 3./ 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elfogadása
- 4./ Vegyes ügyek

Sármellék, 2021. november 30.


Góré Béla
elnök


ELŐTERJESZTÉS

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete

2021. november 30-i soros ülésére

Tárgy: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék
2022. évi belső ellenőrzési munkaterve

Előterjesztő: Góré Béla elnök

Előterjesztésért felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119.§.(3)-(4) bekezdései írják elő az államháztartási szervezetek gazdálkodásában belső kontrollrendszer kialakítását, melynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (2) bekezdése b) pontja szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal, mint a helyi roma nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatala, a helyi roma nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról gondoskodik, a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg a 3-10. §-ig terjedően.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint meghatározott kötelezettségnek eleget téve, a roma nemzetiségi önkormányzattal kötött feladat ellátási megállapodás alapján a megbízott belső ellenőr elkészítette a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét.

1. Belső ellenőrzési munkaterv megalapozási szempontjai

A Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési munkaterv a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete által 31/2019.(XI.29.) számon elfogadott, 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervére épülve, az abban megfogalmazott indokrendszer szerint került meghatározásra.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontban foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető a 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv megalapozásához végrehajtotta az 2. számú melléklet szerinti kockázatelemzést.

A belső ellenőrzési munkaterv a Bkr. 31. § (2) bekezdése szerint a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapszik.

A belső ellenőrzési tevékenység tervezése Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. fejezetében kialakított irányelvek és módszertani útmutatók alapján került végrehajtásra.

A belső ellenőrzési vezető az előírtak alapján figyelembe vette a jegyző 3. számú mellékletben megfogalmazott írásos aktuális véleményét is annak érdekében, hogy a feladatok és a rendelkezésre álló kapacitások összhangban legyenek.

2. Belső ellenőr munkakapacitása, tervezett ellenőrzések

A belső ellenőr kapacitásának 2022. évi meghatározása:

Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		15 nap
Ebből:	2022. évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete	10 nap
	Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez	5 nap

A megalapozási szempontok és a kapacitás meghatározása alapján Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék tervezett ellenőrzései 2022. évben:

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék	Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfeleltetése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2022. III. negyedév

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete részletezi teljes körűen.

A belső ellenőrzési munkaterv-javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz. A Bkr. 31. § (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

3. Belső ellenőrzési feladatellátás módja

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Elnöke megállapodással megbízta a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szabó Béla belső ellenőrt, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

Az előírt szempontrendszerek szerint megtervezett és kialakított munkatervvel a belső ellenőrzés be kívánja tölteni alapvető funkcióját, miszerint bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva, megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a roma nemzetiségi önkormányzat számára.

A Möt. 119. § (5) bekezdése határozza meg, hogy a helyi roma nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó 2022. évi belső ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek 2021. december 31-ig kell jóváhagynia.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előzőek és a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerinti meghatározás alapján kérem, hogy Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat
.../2021. (...) sz. Képviselő-testületi határozat

1. Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2022. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **1. számú melléklete** szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2022. január 1-től 2022. december 31-ig kell alkalmazni. A Képviselő-testület felhatalmazza Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjét, hogy az ütemtervek időrendjétől a szükségleteknek megfelelően eltérhet. Az eltérés indokairól a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolóban tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.
3. A belső ellenőrzési feladatokat a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.

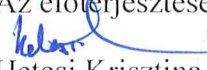
Határidő: 2022. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző
Szabó Béla belső ellenőr

Sármellék, 2021. november 12.


Góré Béla
elnök

Az előterjesztésért felelős:


Heti Krisztina
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr
(reg.sz: 5115825)



**2022. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék
	Az ellenőrzés tárgya:	Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának jogszabályi megfelelése
	Az ellenőrzés célja:	A roma nemzetiségi önkormányzat szabályozottságának, bizonylatok kezelésének felülvizsgálata
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2021. január 1-jétől 2022. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2022. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

KOCKÁZATELEMZÉS

ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT SÁRMELLÉK

2022. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének megalapozásához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése előírja a belső ellenőrzési vezető számára, hogy folytasson le kockázatelemzést a belső ellenőrzési munka megtervezése során, és ennek eredményeképpen tegyen javaslatot a Roma Nemzetiségi Önkormányzat éves ellenőrzési tervére.

Az alábbi kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:

- I. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása
- II. A stratégiai kockázatelemzés változásainak 2022. évi felülvizsgálata
- III. A belső ellenőrzés 2022. évi tervezését jellemző prioritások

1. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása

Külső környezeti kockázatok:

Hosszabb távon, és esetleg időközönként módosuló formában, valamint tartalommal hatnak, és függetlenek a roma nemzetiségi önkormányzat működésétől.

Belső működési kockázatok:

A szervezet működésének, tevékenységének, folyamatainak rövidtávon ható velejárói, és amelyek kiküszöbölése vagy mérséklése a vezetéssel szemben támasztott követelmény.

Kockázatok értékelése:

A kockázatok értékelése után a roma nemzetiségi önkormányzat számára legjelentősebb kockázatok tisztán láthatóvá válnak. Minél kevésbé elfogadható egy kockázati tényező bekövetkezése, annál nagyobb hangsúlyt kell fektetni a válaszlépések megtételére.

A legmagasabb prioritású kockázati tényezőket szükségszerű folyamatosan figyelni, ellenőrizni, és foglalkozni velük.

A roma nemzetiségi önkormányzatot meghatározott célok érdekében hozták létre, illetve, hogy működésével meghatározott célokat szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a szervezet működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket tekinthetjük kockázatnak.

Kockázat a roma nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a működést. Kockázatot jelentő elemek lehetnek a véletlenszerű események, a hiányos

ismeret vagy információ, az ellenőrzési hiánya és/vagy gyengesége a szervezetben. A kockázatoknak különböző fajtái vannak. Eredendő kockázat az a kockázat, amely a szabálytalanságok vagy a szervezeti célok megvalósítása során fellépő hibák előfordulásának kockázataként jelenik meg. Az ellenőrzési kockázat az a kockázat, amely az eredendő kockázathoz tartozó kockázati tényezők meg nem előzéséből, valamint a folyamatba épített belső ellenőrzés során fel nem tárt eredeti kockázatok körébe tartozó kockázatok előfordulásából származik. A vezetés által a kockázatokra adott válasz után fennmaradó kockázat a maradandó kockázat.

Kockázatok kezelése:

A kockázatkezelés feladata, hogy a kockázatokra, amelyek lényegi befolyással lehetnek a szervezet célkitűzéseire, tudjon válaszolni a szervezet oly módon, hogy lehetőség szerint elősegítse a szervezet eredeti céljainak elérhetőségének, teljesítésének valószínűségét, s ezzel egy időben minimálisra csökkentse az ezt veszélyeztető tényezők bekövetkeztének esélyét, lehetséges hatását. Magában foglalja a kockázati tényezők meghatározását, azok bekövetkezéséből eredő hatások felbecsülését, majd végül a kockázati tényezőre történő reagálást. A kockázatkezelés a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatkezelést minden folyamatba be kell ágyazni, mert a kockázatkezelés elsősorban a szervezet feladatellátását támogató belső folyamat.

A kockázatkezelés folyamatait egészíti ki a kommunikáció és tájékoztatás, a szervezet kapcsolatai, a szervezet környezete.

A kockázatok forrásait tekintve, a roma nemzetiségi önkormányzat külső és belső kockázatokkal szembesül. A kockázatkezelés feltétele, hogy a releváns kockázatokat meg lehessen állapítani, mérni, és a válaszlépéseket meghatározni.

2. A stratégiai kockázatelemzés 2022. évi felülvizsgálata

Kockázatok stratégiai elemzése:

A stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzése során megállapításra kerültek a prioritások. A terv elkészítése előtt kockázati szempontból rangsorolásra kerültek a szervezet tevékenységei, és az ellenőrzések súlypontja a kockázatos területekre összpontosult.

A felmért, majd kiértékelt kockázatok tulajdonképpen a kockázatok tényleges kezelésének előkészítését jelentették. Ezekre alapozva került sor a belső ellenőrzés stratégiai tervezésére, a konkrét lépésekre, válaszreakciókra, amelyek célja, hogy csökkentsék, illetve megszüntessék a fenyegetést jelentő kockázatok, vagy éppen kihasználják a kínálkozó lehetőségeket. A roma nemzetiségi önkormányzat által végrehajtott ilyen irányú intézkedés tulajdonképpen a belső kontroll részét képezi.

Kockázatnak tekintettünk minden olyan eseményt, cselekményt, mulasztást, egyéb tényezőt, amely lényegi befolyással lehet a szervezet célkitűzéseinek megvalósítására. Egy kockázat minden esetben két összetevőből áll: az egyik a bekövetkezés valószínűsége, a másik a bekövetkezése esetén kiváltott hatás, amely további súlyozásra kerül. A kockázatelemzés megfelelő módszert ad az ellenőrizendő terület kiválasztásához.

Kockázatok 2022. évre történő felülvizsgálata:

A stratégiai kockázatértékelés felülvizsgálata során megállapítható, hogy az időszak elején felállított stratégiai szempontrendszerben nem következett be jelentős mértékűnek mondható változás, illetve nem merültek fel rendkívüli és soron kívüli befolyásoló tényezők. Így a kialakított ellenőrzési struktúra 2022. évre vetített elemei továbbra is indokoltak a kockázatelemzés tekintetében.

A roma nemzetiségi önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési munkatervének elemei eleget tesznek részfeladatuknak, amely a stratégiai ellenőrzési tervben került komplexen kialakítva és ütemezve.

3. A belső ellenőrzés 2022. évi tervezését jellemző prioritások

A roma nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési munkatervének kialakításánál az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot a következő szempontok befolyásolják és határozzák meg:

- A szervezetnél korábban tartott és a tervezett vizsgált időszakok ellenőrzési lefedettsége.
- A magas kockázatú elemek, illetve rendszeresen ismétlődő, nagy értékű folyamatok gyakori ellenőrzése.
- Az időszerű ellenőrzési témák kialakításánál, részletezésénél a környezeti változások folyamatos figyelembe vétele.
- Az ellenőrizendő területek esetében különös figyelem az átláthatóság, nyilvánosság, közérdek ellenőrzésének szempontjaira.
- A megjelenő törvényi ellenőrzési kötelezettségek teljesítése.
- A soron kívüli ellenőrzési igények, javaslati lehetőség és egyeztetés szerinti kielégítése.

Keszthely, 2021. november 8.

Szabó Béla
belső ellenőr
(reg.sz: 5115825)

JEGYZŐI VÉLEMÉNY

ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT SÁRMELLÉK

2022. évi Belső Ellenőrzési Munkatervének kialakításához

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 56. § (2) bekezdése írja elő, hogy figyelembe kell venni a jegyző írásos véleményét a belső ellenőrzési munkaterv összeállítása során.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(6) bekezdései előírják a jegyző számára a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül kötelesek gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, amelynek keretében végre kell hajtani a felülyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

Az előbbi kötelezettségek segítése és támogatása érdekében a belső ellenőrzés aktuális éves tervezésének szempontjait úgy kell kialakítani, hogy a tervezett ellenőrzési programok alapvetően kiszolgálják, és eleget tegyenek a következő elvárásoknak:

- I. Vegyék figyelembe a roma nemzetiségi önkormányzat elemzett és egymásra épülő szempontrendszer szerint kialakított 2020-2024. évi stratégiai ellenőrzési tervezését, annak ütemezett elemeit.
- II. Támogassák a Bkr. 3-10. §-aiban tartalmilag meghatározott belső kontrollrendszer kiépítésének, működtetésének adott évi, időszakos felülvizsgálatát, folyamatos javítási lehetőségeit.
- III. Az időszakosan sorra kerülő ellenőrzések során irányuljanak a törvényesség, átláthatóság, nyilvánosság, és a közérdek biztosításának megteremtésére.

Általánosan kiemelt ellenőrzési szempontok

- A törvények, rendeletek, a képviselőtestület rendeletei és határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a beszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- A gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollok lehetővé tették-e a szabálytalanságok, hiányosságok, gazdaságtalan megoldások időben történő feltárását, megelőzését?
- A számviteli nyilvántartások helyessége, a pénz-és értékkezelés rendje, a bizonylati rend és okmányfegyelem, az önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele megfelel-e az elvárásoknak?
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedések eredményesek voltak-e, a megállapítások kellőképpen hasznosultak-e?

Kiemelt ellenőrzési területek, tevékenységek

- Pénzügyileg a legkockázatosabb területnek minősülnek a nagyobb pénzügyi igényű beszerzések.
- A minden évben kötelező ellenőrzésekre is nagy hangsúlyt kell fektetni.
- A normatív állami támogatások esetében nagy hangsúlyt kell fektetni a felhasználások jogszerűségére, a mutatószámok megfelelő alátámasztására.
- A belső kontrollrendszer működtetésével kapcsolatos elvárások érdekében javasolom ellenőrzésének beépítését is a stratégiai ellenőrzési tervbe.
- Központi (pl.: kincstári, állami számvevőszéki) ellenőrzések megállapításainak utóellenőrzése (intézkedési tervek végrehajtása).

A belső ellenőrzési munkaterv legfontosabb célja, hogy az ellenőrzések segítsék elő az állami és a saját források, valamint a vagyon felhasználásának átláthatóságát. A gazdálkodást végző Önkormányzati Hivatal által ellátott tevékenység ellenőrzését lássa el a roma nemzetiségi önkormányzat tekintetében. Az ellenőrzési eljárásokat az államháztartási irányelvek és a nemzetközi ellenőrzési standardok figyelembevételével kell kidolgozni.

Sármellék, 2021. november 8.


Hetesi Krisztina
jegyző
Sármelléki Közös
Önkormányzati Hivatal

