

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Elnöke

I/137-56/2020.

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Elnöke a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa helyett az alábbi határozatokat hozta:

9/2020.(XI.24.) határozat:

Sármellék – Zalavár volt szovjet repülőtér kármentesítési feladatait a KEOP 2.4.0. programban való részvétellel megvalósító Önkormányzati Társulás Elnöke a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020.(XI.3.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **1. számú melléklete** szerint elfogadja.

A munkaterv előírásait 2021. január 1-től 2021. december 31-ig kell alkalmazni. A Társulási Tanács 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 Társulási Tanácsot.


A belső ellenőrzési feladatokat a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.

Határidő: 2021. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző
Szabó Béla belső ellenőr

Az elnök a döntését a képviselő-testülettel való egyeztetést követően hozta meg.

Sármellék, 2020. november 24.


Horváth Tibor
elnök



ELŐTERJESZTÉS
Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás
Társulási Tanácsa

2020. november-i soros ülésére

Tárgy: Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás
2021. évi belső ellenőrzési munkaterve

Előterjesztő: Horváth Tibor elnök

Előterjesztésért felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

Az Mőtv 119. § (3)-(4) bekezdései előírják belső kontrollrendszer működtetését, aminek keretében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése szerint belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról is gondoskodni kell. 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 Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról, a Társulással kötött munkamegosztási szerződés alapján.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint meghatározott kötelezettségnek eleget téve, a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulással kötött feladat ellátási megállapodás alapján a megbízott belső ellenőr elkészítette a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét.

1. Belső ellenőrzési munkaterv megalapozási szempontjai

A Bkr. 31. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési munkaterv a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Társulási Tanácsa által 9/2019.(XI.28.) 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 2021. 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 a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve 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 2021. évi meghatározása:

Ellenőrzésre fordítható munkanapok száma:		15 nap
Ebből:	2021. évre tervezett ellenőrzések erőforrás szükséglete	10 nap
	Tartalék kapacitás soron kívüli ellenőrzésekhez	5 nap

A megalapozási szempontok és a kapacitás meghatározása alapján Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás tervezett ellenőrzései 2021. évben:

Intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Jellege	Ütemezés
Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás	A Társulás gazdálkodásának pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	Téma ellenőrzés	2021. III. negyedév

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2021. 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 képzetekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

3. Belső ellenőrzési feladatellátás módja

Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Elnöke megállapodással megbízta a belső ellenőrzési feladatok ellátására Szabó Béla belső ellenőrt, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

Az előírt szempontrendszer 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 2021. évi belső ellenőrzési tervet a társulási tanácsnak 2020. december 31-éig kell jóváhagynia.

Tisztelt Társulási Tanács!

Az előzőek és a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja szerinti meghatározás alapján kérem, hogy Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés 1. számú melléklete szerint elfogadni szíveskedjen.

Határozati javaslat .../2020.(.....) sz. Társulási Tanács határozat

1. Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás Társulási Tanácsa a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztés **1. számú melléklete** szerint elfogadja.
2. A munkaterv előírásait 2021. január 1-től 2021. december 31-ig kell alkalmazni. A Társulási Tanács 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 Társulási Tanácsot.
3. A belső ellenőrzési feladatokat a Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás megbízásából független belső ellenőr látja el a megállapodásban foglaltak szerint.


Határidő: 2021. december 31.

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző
Szabó Béla belső ellenőr

Sármellék, 2020. november 24.

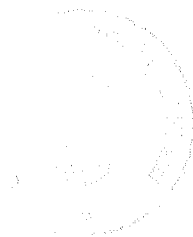

Horváth Tibor
elnök

Az előterjesztésért felelős:


Hetesí Krisztina
jegyző

Az előterjesztést készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr
(reg.sz: 5115825)



**2021. ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

1.	Az ellenőrzött intézmény:	Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás
	Az ellenőrzés tárgya:	A Társulás gazdálkodásának átfogó pénzügyi ellenőrzése, működés elemzése
	Az ellenőrzés célja:	A szabályozottság, a gazdálkodás és a működés átfogó áttekintése, hatékonyság elemzése
	Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-gazdasági, szabályszerűségi
	Az ellenőrzés módszere:	Mintavétel alapján
	Az ellenőrzött időszak:	2020. január 1-jétől 2021. június 30-ig
	Az ellenőrzés ütemezése:	2021. III. negyedév
	Szükséges ellenőrzési kapacitás	1 fő ellenőrnek 10 munkanap

KOCKÁZATELEMZÉS

SÁRMELLÉK-ZALAVÁR REPÜLŐTÉR KÁRMENTESÍTŐ TÁRSULÁS

2021. 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 Sármellék-Zalavár Repülőtér Kármentesítő Társulás éves ellenőrzési tervére.

Az alábbi kockázati felülvizsgálat a következőket tartalmazza:

- I. Kockázatok elemzése, értékelése, kockázatkezelés folyamatainak feltárása
- II. A stratégiai kockázatelemzés változásainak 2021. évi felülvizsgálata
- III. A belső ellenőrzés 2021. 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 társulás 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 társulás 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 társulás 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 változásából fakad. Ezeket a bizonytalan tényezőket tekinthetjük kockázatnak.

Kockázat a társulás 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 bekövetkezési 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 társulás külső és belső kockázatokkal szembeül. A kockázatkezelés feltétele, hogy a releváns kockázatok meg lehessenek állapítani, mérni, és a válaszlépéseket meghatározni.

2. A stratégiai kockázatelemzés 2021. 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 társulás 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 2021. 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 2021. évre vetített elemei továbbra is indokoltak a kockázatelemzés tekintetében.

A társulás 2021. évi belső ellenőrzési munkatervének elemei eleget tesznek részfeladatuknak, amely a stratégiai ellenőrzési tervben került komplexen kialakítva és ütemezve.

3. A belső ellenőrzés 2021. évi tervezését jellemző prioritások

A társulás 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, 2020. november 24.

Szabó Béla
belső ellenőr
(reg.sz: 5115825)

JEGYZŐI VÉLEMÉNY

SÁRMELLÉK-ZALAVÁR REPÜLŐTÉR KÁRMENTESÍTŐ TÁRSULÁS

2021. 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 felügyelt 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 társulás 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

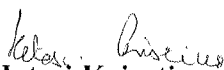
- A törvények, rendeletek, a társulási tanács határozatai megfelelően kerültek-e végrehajtásra?
- A gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés, a költségvetés végrehajtása, a vagyongazdálkodás során, a beszerzési eljárásokat szabályszerűen végezték-e?
- A gazdálkodás szabályszerűségét 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 társulási 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 pénzigényű 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 javaslom 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 társulás tekintetében. Az ellenőrzési eljárásokat az államháztartási irányelvek és a nemzetközi ellenőrzési standardok figyelembevételével kell kidolgozni.

Sármellék, 2020. november 24.


Hetesi Krisztina
jegyző

Sármelléki Közös
Önkormányzati Hivatal

