


**Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete**

Ügyiratszám: 0000/2-11/2023.	Látta:  (jegyző)		
Ügyintéző: Kádasné Radvai Katalin jegyző	Megtárgyalja: Képviselő-testület		
Előterjesztő: Kádasné Radvai Katalin jegyző			
A döntéshez egyszerű minősített	<table border="1"><tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td></tr><tr><td><input type="checkbox"/></td></tr></table> többség szükséges	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni	<input checked="" type="checkbox"/>		
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni	<input type="checkbox"/>		
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható	<input type="checkbox"/>		
Melléklet a határozati javaslatához:	<input type="checkbox"/>		
Melléklet az előterjesztéshez:	<input type="checkbox"/>		
Az előterjesztés kapcsán érintettségét jelezte:	- önkormányzati képviselő		
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti	<input type="checkbox"/> rendkívüli <input checked="" type="checkbox"/> ülésére készült.		

JAVASLAT

Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési munkatervéről

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a belső ellenőrzési vezető készít el és a költségvetési szerv vezetője, illetve helyi önkormányzati költségvetési szervek esetében a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési terv a vezetők véleményének, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Belső Ellenőrzési Kézikönyvvel összhangban került összeállításra.

Fulókércs, 2023. december 4.


Kádasné Radvai Katalin
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT
a Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési
munkatervéről

A Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési munkatervét jóváhagyja.

A jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési munkaterv a határozat mellékletét képezi.

Felelős: Kádasné Radvai Katalin jegyző
Határidő: értelemszerűen

**FULÓKÉRCESI ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
MUNKATERVE**

Az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás (továbbiakban ETKT) belső ellenőrzési szolgáltatásait igénybevevő nemzetiségi önkormányzatok 2023. évi éves belső ellenőrzési tervét a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31. §-nak rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett szakmai módszertani útmutatót, valamint az ETKT önkormányzatainak 2020-2024. évekre szóló Stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakat figyelembe véve állítottam össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az Encsi Többcélú Kistérségi Társuláshoz tartozó nemzetiségi önkormányzatok 2024. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzés számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A kockázatelemzés módszertanát az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített kockázatelemzési modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet a jegyző véleményének figyelembevételével, illetve az előző évek tapasztalataira építve végeztem.

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervbe - figyelembe véve a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokat – a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket foglaltam be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor.

Az alapvető kockázati tényezők kockázati értékének meghatározása

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

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek/költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 3	3	3- 9
7.	Vezetőség aggályai	1 – 3	4	4 – 12
8.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
9.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 36

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 108

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. Ezen folyamat során minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani. Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázati tényezők hatása (súly) alapján számítottam ki. Az egyes folyamatok által elért kockázati pontokat tartalmazza a 3. számú mellékletben található táblázat.

A kockázatelemzés során kialakult kockázati pontok alapján a folyamatokat az alábbiak szerint kategorizáltuk:

ponthatár	kockázati besorolás
36-60	alacsony prioritású rendszerek
61-83	közepes prioritású rendszerek
84-108	magas prioritású rendszerek

Ennek alapján a legmagasabb pontszámot elért terület:

- Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje (84 pont)

A kockázati szempontok és a 2024. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (2. számú melléklet) alapján a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat az 1. számú melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ütemezést, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését.

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


A tervezett ellenőrzések tárgyát és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló kapacitást figyelembe véve a 2024-es évben Fulókéres Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál szabályszerűségi ellenőrzés lefolytatására fog sor kerülni.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV 2024. ÉVRE

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés célja	Ellenőri kapacitás (munka nap)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időtervezése	Ellenőrizendő időszak
Fülöpécs Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje	- a jogkörök belső szabályozási hiányosságai - a jogkörökből fakadó feladatok nem megfelelő elvégzése - az összeférhetetlenségi szabályok be nem tartása	Annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, valamint, hogy a kontrollok megvalósulása összhangban van-e a szabályozással.	1,5	Szabályszerű ségi ellenőrzés	2024. IV. negyedév	2023. év

Kelt: 2023. november 20.

Összeállította:



Sulyok Barbara
Belső ellenőr

MUNKAI DŐ MÉRLEG


2024. év

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	2	1	2
Kieső munkaidő	0	1	0
Fizetett ünnepek	0	1	0
Fizetett szabadság	0	1	0
Átlagos betegszabadság	0	1	0
Nettó munkaidő	2	1	2
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (75%)		1	1,5
Belső szakértői (tanácsadói) tevékenység (12,5%)		1	0,25
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (12,5%))		1	0,25
Képzés (kötelező továbbképzés 0%)		1	0
Soron kívüli ellenőrzés (0%)		1	0
Összes tevékenység kapacitásigénye		1	2
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			2
Tartalékidő			0
Külső szakértők igénybevétele			0

3. számú melléklet

	Belső kontrollok	Változás/ átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhalás más rendszerekkel	Bevétel/ költségszint	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytalan- ságok valószínűsége	Munkaiátszak tapasztalata és végzettsége	Kockázati pont
	5	4	4	3	6	3	4	4	3	
Kockázati tényező terjedelme (1-3)										
Alkalmazotti súly										
Tevékenység										
Költségvetés tervezése	1	2	3	3	2	1	2	1	1	64
Gazdálkodás szabályszerűsége	2	2	2	3	3	1	1	3	2	78
Operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje	3	2	2	2	2	3	2	3	2	84
Belső kontroll rendszer működése	2	2	2	3	2	3	2	2	2	78
Pénzkezelés szabályszerűsége	3	2	2	3	2	1	2	3	2	81

**FULÓKÉRCSI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

Ügyiratszám: 0000/2-11/2023.	Ellenőrizte:  (jegyző)
Ügyintéző: Kádasné Radvai Katalin	Megtárgyalja: Képviselő-testület
Előterjesztő: Kádasné Radvai Katalin jegyző	Előzetesen tárgyalja: -----
A döntéshez egyszerű minősített <input checked="" type="checkbox"/> többség szükséges <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztést nyílt ülésen kell tárgyalni <input checked="" type="checkbox"/>	
Az előterjesztést zárt ülésen kell tárgyalni <input type="checkbox"/>	
Az előterjesztés zárt ülésen tárgyalható <input type="checkbox"/>	
Melléklet a rendelettervezethez/határozati javaslatához: <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Melléklet az előterjesztéshez: <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Az előterjesztés kapcsán érintett:	- önkormányzati képviselő
Az előterjesztés a Képviselő-testület munkaterv szerinti <input checked="" type="checkbox"/> rendkívüli <input type="checkbox"/> ülésére készült.	

JAVASLAT

**Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terve hatályának meghosszabbításáról**

Határozati Javaslat
Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terve hatályának meghosszabbításáról

Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 26/2019. (XII. 13.) határozatával elfogadott 2020-2023 évekre vonatkozó Fulókércsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Stratégiai ellenőrzési terve hatályát további egy évvel meghosszabbítja

Felelős: **Kádasné Radvai Katalin jegyző**

Határidő: **azonnal**