

## 2022. évi ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv

A Szerb Országos Önkormányzat (továbbiakban: SZOÖ), az általa alapított költségvetési szervek és a Hivatal belső ellenőrzésének célját, hatáskörét és feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) – 55. §. Az országos nemzetiségi önkormányzatok költségvetési szerveire vonatkozó különleges szabályok - határozza meg. A belső ellenőrzés részletes szabályait a fentiekben felsorolt jogszabályi előírásokra alapozottan a SZOÖ Hivatalának vezetője által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok által előírt tartalmi követelmények, a Pénzügyminisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutatók, valamint a SZOÖ Hivatalának vezetője által jóváhagyott – a tervezési folyamatban felülvizsgált és az Önkormányzat középtávú céljaihoz igazított - **stratégiai ellenőrzési tervvel összhangban, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások figyelembevételével** került összeállításra a SZOÖ 2022. évre szóló éves ellenőrzési terve.

A 2022. évi ellenőrzési terv tartalmát első sorban az Önkormányzat stratégiai céljai, a jogszabályi előírások által előírt kötelezettségek, a belső ellenőrzés által végzett vizsgálatok tapasztalatai, valamint a működést veszélyeztető kockázatok csökkentésének szándéka határozza meg. Ez utóbbit az országos nemzetiségi önkormányzati és hivatali feladatokra, valamint az Önkormányzat által alapított intézmények által végzett tevékenységekre vonatkozó kockázatelemzés támasztja alá.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy segítse a Közgyűlés által megfogalmazott és az Önkormányzat, a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek részére kitűzött célok elérését. Ennek érdekében tevékenységével járuljon hozzá

- a működésre és gazdálkodásra vonatkozó jogszabályi előírások betartásához,
- a tulajdonosi szemléletű, takarékos, hatékony, eredményes, de ésszerű gazdálkodás érvényesítéséhez.
- a szerb nemzetiség saját kultúrájának ápolásához, anyanyelvük használatához.

A Szerb Országos Önkormányzat Hivatala működési és gazdálkodási folyamatai belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy segítse a feladatrendszer hatékony ellátását, az önkormányzati, hivatali és intézményi belső kontrollrendszerek kialakításának, működtetésének, hatékonyságának, valamint fejlesztésének értékelésével. A belső ellenőrzési feladatok ellátása az országos nemzetiségi önkormányzatot, a hivatalt és az intézményeket érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a Hivatal éves belső ellenőrzési terve biztosítja.

**A tervezett ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:**

- az Önkormányzat, a Hivatal és az Önkormányzat által alapított intézmények gazdálkodása során a rendelkezésre álló közpénzt gazdaságosan, hatékonyan, a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően használták-e fel.

- az önkormányzati vagyonnal szabályozottan, szabályszerűen, eredményesen gazdálkodtak-e.
- a belső kontrollrendszer részeként a vezetői, valamint a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzést a jogszabályi előírások és a helyi sajátosságok figyelembevételével szabályozták-e, illetve végezték-e
- a belső kontrollrendszerek működése biztosítja-e a hibák megelőzését, feltárását, utólagos kijavítását és a kijavításra vonatkozó eljárási rendet,
- az irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének szabályozottsága megfelelő-e,
- a költségvetési gazdálkodási szabályozások rendelkezésre állnak-e, azokat a gazdálkodás során megfelelően alkalmazzák-e,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetésére hozott intézkedéseket hatékonyan végrehajtották-e.

**A 2022. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembevételre kerültek:**

- az önkormányzati stratégiai célok, jogszabályi kötelezettségek,
- az éves ellenőrzési terv megalapozottsága céljából felmért és kiértékelt kockázatok,
- az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az Önkormányzat által alapított költségvetési intézményeknél a megelőző időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatai,
- a működést veszélyeztető kockázatok csökkentési szándékának érvényesítése,
- a költségvetési előirányzatokkal való gazdálkodás szempont rendszere.

A kockázatelemzés során a Hivatal pénzkezelésének utóellenőrzése, a beszámolási kötelezettség szabályszerű teljesítése, a gazdasági társaságok gazdálkodásának gyakorlata, illetve az önkormányzati támogatások vizsgálata bizonyultak a működés szempontjából a legkritikusabb, jelentős kockázatot mutató területeknek, prioritását tekintve az első helyen állnak.

Az ellenőrzések tárgyának meghatározásánál alapvető szempontként érvényesült, hogy a SZOÖ elnöke és a Hivatal vezetője képet kapjanak az országos nemzetiségi önkormányzat, a Hivatal és az intézmények működésének, gazdálkodásának minőségéről, megfelelőségéről.

**Kockázatelemzés:**

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények gazdálkodására ható környezeti kockázatok megítélését a rendelkezésre álló információk figyelembevételével mérte fel a belső ellenőrzés. A 2022. évi ellenőrzési munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként, az átfogó és megbízható kép kialakítása az országos nemzetiségi önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében hangsúlyos feladata a belső ellenőrzésnek a belső kontrollrendszer – a kontroll környezet, a kontrolltevékenység, az integrált kockázatkezelés, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a monitoring rendszer – működésének értékelése.

Az ellenőrzési munkaterv alapjául szolgáló kockázatelemzési modell és alkalmazott módszertan az elmúlt időszakban viszonylag változatlan szerkezetben készült el. A számba vett kockázatok értékelésének és súlyozásának gyakorlata megfelelő módszer az ellenőrizendő feladatok kiválasztására.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

*Az országos nemzetiségi önkormányzatnál az egyes folyamatok végrehajtása és ellenőrzése során feltárt kockázati tényezők az alábbiakban összegezhetők:*

- az országos nemzetiségi önkormányzat, a hivatal és az önkormányzat által alapított intézmények közötti információáramlás esetleges zavarai,
- szükséges és elégséges költségvetési keret nagysága,
- a gyakori jogszabályi változások naprakész ismeretének hiánya, a nem megfelelő szabályozási gyakorlat önkormányzati, hivatali és intézményi szinten,
- a belső szabályozás komplexitása,
- az operatív pénzgazdálkodási jogkörök szabályozásokban foglalt előírások szerinti érvényesülésének hiányosságai,
- a pénzügyi szabálytalanságok esetleges bekövetkezésének hatásai,
- a helytelenül, vagy egyáltalán nem meghatározott döntéshozatali szintek
- személyi és tárgyi feltételek nem megfelelése,
- a feltárt kockázatok kezelésének hiánya,
- belső kontroll rendszerek zavarai, hiánya.

*A kockázat kezelését, azok csökkentését célzó intézkedések:*

- Szakmai és gazdasági feladatellátás folyamatos ellenőrzése, hatékonyságának javítása kontrollpontok kialakításával és folyamatos működtetésével.
- Szabálytalanságok kezelése, hatékony működtetése és dokumentálása a belső szabályozóknak megfelelően.
- A kialakított belső kontrollrendszerek eredményes működtetésével biztosítani a feltárt kockázatok kezelését.

**Kiemelt kockázati tényezőként** került megállapításra az elmúlt évek tapasztalatai alapján a belső szabályzatokban foglaltak gyakorlati alkalmazása, a belső kontrollrendszer működtetésének és szabályozottságának megléte, a költségvetési beszámoló elkészítésének, a pénzkezelés gyakorlatának, valamint a gazdasági társaságok gazdálkodásának kockázata.

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

A belső ellenőrzési vezető a 2022. évi belső ellenőrzési munkatervet – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal - kockázatelemzés eredményei alapján állította össze, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. §. - 31. § belső ellenőrzés tervezésére vonatkozó, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásait, amely

szerint felmérésre kerültek az országos nemzetiségi önkormányzat, a hivatal és az intézmények tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok.

A 2022. évre tervezett vizsgálatok célja a költséghatékonyság, a szabályozottság, a vagyongazdálkodás állapotának, valamint az előző ellenőrzések megállapításai hasznosításának felülvizsgálata.

Erőforrás szükséglet meghatározása:

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. A tervezett éves ellenőrzések elvégzését 2022. évben is külső szolgáltatóval kell biztosítani. Ehhez a Szerb Országos Önkormányzat Hivatala vezetőjének megfelelő képesítésű szakemberrel kell szerződést kötnie, aki a belső ellenőrzési kézikönyvben előírtaknak megfelelően végzi el a kijelölt ellenőrzéseket, és a belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárásokat lefolytatja.

- Melléklet:
1. számú melléklet: 2022. évi belső ellenőrzési terv
  2. számú melléklet: Kockázatok értékelése
  3. számú melléklet: Létszám és erőforrás
  4. számú melléklet: Ellenőrzések típusai
  5. számú melléklet: Tevékenységek

Budapest, 2021. október 25.

Jóváhagyta:



*de Jeger*  
.....  
Hivatalvezető