

**A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
56/2020. (XII. 14.) határozata
a Tolna Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnökeként – a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet 1. §-ában kihirdetett veszélyhelyzetre figyelemmel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva – az alábbi határozatot hozom:

A Tolna Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyom.

Felelős: dr. Baranyai Eszter, megyei főjegyző

Határidő: 2021. január 1-től folyamatos

**Fehérvári Tamás
a Közgyűlés elnöke**

Tolna Megye Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve

A „Magyarország helyi önkormányzatairól” szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a közgyűlésnek a tárgyévét megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2021. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Tolna Megye Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési tervét a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével a Tolna Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő 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 költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok

megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2021. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

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,
- kontrolltevékenységek működése,
- belső szabályozás komplexitása,
- bevételek realizálhatósági szintje,
- pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- szervezeti változások hatásai,
- személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
a nemzetiségi önkormányzatok működésével, gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátása,
az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel (civil szervezetek számára) államháztartáson kívülre juttatott támogatások felhasználásnak, elszámolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége,
a közérdekű adatok kötelező közzétételével kapcsolatos jogszabályok által előírt kötelezettségek betartásának ellenőrzése,
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása.

II. A tervezett ellenőrzés bemutatása

Tervezett ellenőrzés tárgya:

A Tolna Megyei Önkormányzat és a Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Tolna Megyei Német Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályozottsága, a működési feltételek biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.

Az ellenőrzés célja: a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatalon keresztül értékelni a Megyei Nemzetiségi Önkormányzatok és a Megyei Önkormányzat együttműködését, a Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodásának szabályozottságát, az operatív

gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása megfelelőségét, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűségét, a költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását.

Ellenőrizendő szervezeti egységek:

Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal,
Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi Önkormányzat,
Tolna Megyei Német Nemzetiségi Önkormányzat.

Ellenőrizendő időszak: 2020. január 1.-2021. március 31.

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2021. III. negyedév

Szükséges ellenőrzési kapacitás: 10 ellenőri nap

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a Főjegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, illetve a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásai alapján.

II. Kockázatelemzés

**KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
2021. évi tervhez**

Működési környezet kockázata

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes

4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatban rejlő kockázat

A Megyei Nemzetiségi Önkormányzatok és a Megyei Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1	A közigazgatási szerződés (együttműködési megállapodás) tartalma nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	magas	közepes	magas
2.	A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására nézve hiányosak a szabályzatok	magas	közepes	magas
3.	A gazdálkodási jogkörök nyilvántartása és gyakorlása nem szabályszerű	magas	közepes	magas
4.	Az intézményi belső kontrollok szabályozása és működése nem kielégítő	közepes	közepes	közepes
5.	A gazdálkodási és adatszolgáltatási feladatok elvégzése hiányos	közepes	közepes	közepes
6.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes