



ELŐTERJESZTÉS

IKTATÓSZÁM: BMÖ/178 /2020.

MELLÉKLET: 1 DB

TÁRGY: A Baranya Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve (belsoellenorzes_terv_2021)

ELŐTERJESZTŐ: DR. PARTOS JÁNOS MEGYEI JEGYZŐ

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE: JANKOVICS SZILVIA MB. PÉNZÜGYI OSZTÁLYVEZETŐ

BIZOTTSÁGI TÁRGYALÁS:

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

PÉNZÜGYI EGYEZTETÉSRE BEMUTATVA: 2020. NOVEMBER 13.

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: 2020. NOVEMBER 13.

FELELŐS TISZTSÉGVISELŐ: DR. ŐRI LÁSZLÓ, A KÖZGYŰLÉS ELNÖKE

HATÁROZAT SZÁMA:..../2020.(XI...) ELNÖKI HATÁROZAT

Tisztelt Közgyűlés!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az ellenőrzéssel érintett területeket az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70.§ (1) bekezdése jelöli ki. Eszerint az irányító szerv belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával
- d) kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- e) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok ta-
karékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1.§ a./ pontjában megha-
tározott köztulajdonban álló gazdasági társaságoknál.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§ (4) bekezdésében foglaltak szerint „a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.”

Az Áht. 6/C.§ (2) bekezdés b./ pontja szerint a helyi nemzetiségi önkormányzat ellenőrzési feladatának ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján a székhelye szerinti helyi önkormányzati hivatal gondoskodik.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Rendelet) 29. § (1) bekezdése értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A Rendelet 31. § (4) bekezdésében meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrzendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- a képzésekre tervezett kapacitást,
- az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

A Rendelet 32. §. (4) bekezdés értelmében „helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá”.

A fenti jogszabályok figyelembevételével került elkészítésre a Baranya Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve, melyet jelen előterjesztés melléklete tartalmaz.

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet 1.§-ával az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdet ki.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése akként rendelkezik, hogy „veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

A fentiekben írtak alapján a Baranya Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési tervét a Baranya Megyei Önkormányzat Közgyűlésének feladat- és hatáskörét gyakorolva a közgyűlés elnöke hagyja jóvá.

Pécs, 2020. november 13.

Dr. Partos János s.k.
megyei jegyző

**A Baranya Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke 2020. november-i
döntéséről**

TÁRGY: A Baranya Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve

**A Baranya Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Elnöke
/2020. (.....) határozata**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján– figyelemmel a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletre – a Baranya Megyei Önkormányzat Közgyűlésének feladat- és hatáskörében eljárva a Baranya Megyei Önkormányzat Közgyűlése 2021. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1. számú melléklete szerint jóváhagyom.

Határidő: az ellenőrzési terv végrehajtására 2022. április 30.

Felelős: Dr. Óri László, a közgyűlés elnöke

Kapja: Jankovics Szilvia, a Pénzügyi Osztály mb. osztályvezetője

A Baranya Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve

Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés eredménye

A belső ellenőrzés tervezése során azok a tevékenységek kerültek kiválasztva, amelyek magas kockázatot jelentenek a kiemelt szervezeti célok elérésére.

A tevékenységek kockázati értékelésének eredményeként a magas kockázati prioritású tevékenységek a következők:

Költségvetési, gazdálkodási feladatokon belül:

- Költségvetési gazdálkodás szervezése
- Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás

A tervezett ellenőrzések felsorolása

Sorszám	1.
Ellenőrzendő szervezetek	Baranya Megyei Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya	2020. évi megyei rendkívüli támogatás elszámolásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A folyósított támogatás szabályszerű felhasználása elszámolása
Az ellenőrzendő időszak:	2020. év 01-06. hó
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzés módszere	Szabályozás jogszerűségének vizsgálata, kifizetési bizonylatok ellenőrzése
Az ellenőrzés ütemezés	2021. II. félév
Erőforrás szükséglet	15 nap

Sorszám	2.
Ellenőrzendő szervezetek	Baranya Megyei Önkormányzati Hivatal
Az ellenőrzés tárgya	2020. évi általános működési támogatás felhasználásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja	A folyósított normatíva szabályszerű felhasználása elszámolása
Az ellenőrzendő időszak:	2021. év II. félév
Az ellenőrzés típusa	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzés módszere	Szabályozás jogszerűségének vizsgálata, kifizetési bizonylatok ellenőrzése
Az ellenőrzés ütemezés	2021. II. név
Erőforrás szükséglet	15 nap

A 2021. évi tervezett belső ellenőrzések meghatározása az alábbi kockázat elemzési szintfelmérésen alapszik:

1. számú vizsgálati téma:

Kockázati tényezők	Kockázati besorolás
Előirányzaton belüli gazdálkodás	közepes
Informatikai támogatottság	közepes
Szabályozás összetettsége	közepes
Változás/átszervezés	alacsony
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	alacsony
Csalás, hamisítás	alacsony
Folyamat kontroll rendszere	alacsony
Munkatársak képzettsége, tapasztalata	alacsony
Tévedés valószínűsége	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes

Az 1. sz. vizsgálati téma a fenti pontozás alapján a közepes prioritású rendszerbe tartozik, az önkormányzati szervezetre gyakorolt hatása közepes kockázatú lehet.

2. számú vizsgálati téma:

Kockázati tényezők	Kockázati besorolás
Előirányzaton belüli gazdálkodás	közepes
Informatikai támogatottság	közepes
Szabályozás összetettsége	közepes
Változás/átszervezés	alacsony
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	alacsony
Csalás, hamisítás	alacsony
Folyamat kontroll rendszere	alacsony
Munkatársak képzettsége, tapasztalata	alacsony
Tévedés valószínűsége	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes

A 2. sz. vizsgálati téma a fentek alapján a tűréshatár alatti kockázatba tartozik, az önkormányzati szervezetre gyakorolt hatása alacsony kockázatú lehet.