

### IX. számú előterjesztés

Őcsény Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2017. november 29. napján  
18<sup>00</sup> órakor megtartandó ülésére

#### **Belső ellenőrzési terv jóváhagyása**

**Előterjesztő:** Fülöp János polgármester

**Készítette:** dr. Herczig Hajnalka jegyző

**Törvényességi ellenőrzést végezte:** dr. Herczig Hajnalka jegyző

**Tárgyalja:** Pénzügyi Bizottság      2017. 11. 29.

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 119. § (4) és (5) bekezdései értelmében a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A jogszabály szerint 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 önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Őcsény Község Önkormányzata belső ellenőrzési kötelezettségét 2017. évben az ALISCA COMP KFT-vel kötött megbízási szerződés alapján látta el.

Javaslom, hogy a belső ellenőrzési feladatok ellátására a 2018. évben is az ALSICA COMP KFT-vel kössünk megbízási szerződést, az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal.

Őcsény vonatkozásában 2018. évben a belső ellenőrzés célterületei a következők lennének:

1. Az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége

Ellenőrizendő időszak: 2017. év

Ellenőrzés típusa: pénzügyi és szabályszerűségi

Ellenőrzés ütemezése: 2018. III. negyedév

2. Az Őcsényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.

Ellenőrizendő időszak: 2017. év

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzés ütemezése: 2018. III. negyedév

A 2018. évi belső ellenőrzési terv részletes leírását a 2. számú melléklet tartalmazza.

A fentiekre tekintettel javaslom az alábbi határozati javaslat elfogadását:

Határozati javaslat:

A) Ócsény község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzési kötelezettség ellátására az ALISCA COMP KFT-vel köt szerződést.

A képviselő-testület felhatalmazza a település polgármesterét a szerződés aláírására.

B) Ócsény község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2018. évi belső ellenőrzési tervet, az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: dr. Herczig Hajnalka

Határidő: 2017. december 31., illetve folyamatos

Határozatról értesül: ALISCA COMP KFT.

Pénzügy

Irattár

Ócsény, 2017. november 23.

  
**Kozma Zoltán**  
alpolgármester



**MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS**  
-tervezet-

*Amely létrejött egyrészről, mint Megbízó (a továbbiakban: Megbízó)*

Neve: **Őcsény Községi Önkormányzat**  
Székhelye: **7143 Őcsény, Fő u. 35.**  
Képviselőjében eljár: **Kozma Zoltánné alpolgármester**

*Másrészről, mint Megbízott (a továbbiakban: Megbízott)*

Neve: **ALISCA COMP KFT**  
Székhelye: **7163 Mőcsény Béke u. 85.**  
Levelezési cím: **7100 Szekszárd, Cinka u. 45.**  
Cégjegyzékszám: **17-09-000396**  
Bankszámlaszám: **10200050-46610993-00000000**  
Adószám: **10361533-2-17**  
Képviselőjében eljár: **Dr. Kádár András ügyvezető**

*között alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:*

1.) A szerződés tárgya:

Megbízó megbízza Megbízottat Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdésében foglaltak érvényesítése érdekében Őcsény Községi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásával.

Megbízott a feladat ellátását jelen szerződés aláírásával elvállalja.

2.) Elvégzendő feladatok:

2.1.)

Jelen szerződés a következő feladatok ellátását foglalja magában:

**I. Őcsény Község Önkormányzatnál belső ellenőrzési feladatok elvégzése, az aktuális évi belső ellenőrzési terv alapján, melyet az Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.** Őcsény Község Önkormányzatának 2018. évi Belső Ellenőrzési Terve, amely 2 darab ellenőrzési témát tartalmaz, a szerződés elválaszthatatlan része. Az ebben foglaltakon túl a feladathoz tartozik az előző évi belső ellenőrzés utóvizsgálata.

**Elvégzendő ellenőrzések:**

**1 Az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége.**

**2. Az Őcsényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.**

**További belső ellenőrzési vizsgálat elvégzése nem része jelen megbízásnak, további belső ellenőrzési vizsgálat elvégzésére Megbízó Megbízottal eseti megállapodást köthet.**

**II. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben a belső ellenőrzési vezető feladataként meghatározott tevékenységek közül az alábbiak is bele tartoznak az elvégzendő munkába:**

II.1./ a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának összehangolása, irányítása;

II.2./ a Megbízottra, illetve a belső ellenőrzésben közreműködő személyekre nézve összeférhetlenségi ok tudomására jutásáról Megbízott köteles haladéktalanul jelentést tenni az Öcsényi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének, amelynek elmulasztásáért vagy késedelmes teljesítéséért felelősséggel tartozik;

II.3./ amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a költségvetési szerv vezetőjének érintettsége esetén a felügyeleti szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;

II.4./ az ellenőrzési program elkészítése;

II.5./ az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrt - ideértve a külső szakértőket is - megbízólevéllel kell ellátni.

II.6./ a helyszíni vizsgálatot annak megkezdése előtt legalább 3 munkanappal megelőzően:

- szóban vagy írásban be kell jelenteni az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének;
- tájékoztatást kell adni az ellenőrzés céljáról és formájáról, jogszabályi felhatalmazásról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról.

Az előzetes bejelentést nem kell megtenni, ha az - a rendelkezésre álló adatok alapján - megghiúsíthatja az ellenőrzés eredményes lefolytatását;

II.7./ Megbízott az ellenőrzési jelentés tervezetét (illetve annak kivonatát) egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz;

II.8./ az ellenőrzés lezárását követően az ellenőrzési jelentés megküldése a Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének;

II.9./ a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a közgyűlés jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása;

II.10./ az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával a belső ellenőrzési kézikönyv és a belső ellenőrzések nyilvántartásának elkészítése;

II.11./ igény szerinti konzultációs és tanácsadói tevékenység ellátása;

II.12./ biztosítani a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartását, valamint gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket ezek figyelembevételével végezzék.

2.2.)

A szerződés teljesítésének helye: Megbízó székhelye (7143 Ócsény, Fő u. 35.), illetőleg a belső ellenőrzési tervben meghatározott költségvetési szervek, vállalkozások és egyéb szervezetek székhelyei.

### **3.) A szerződés értéke:**

Felek megállapodnak, hogy Megbízott a 2. pontban leírtak elvégzéséért megbízási díjban részesül.

**3.1.) A megbízási díj: 340 000 Ft**  
**+ 27% ÁFA: 91 800 Ft**

(azaz: Háromszáz negyven ezer forint plusz kilencvenegyezer nyolcszáz forint általános forgalmi adó)

**Megbízási díj összesen: 431 800 Ft**  
(azaz Négyszázharmincegyezer nyolcszáz forint)

3.2.)

Megbízottat a megbízási díjon felül egyéb költségtérítés nem illeti meg.

### **4.) A teljesítés időtartama és módja**

4.1.)

Jelen megbízási szerződést felek 2018. január 1. - 2018. december 31. közötti időszakra, határozott időre kötik.

4.2.)

Felek kijelentik, hogy a belső ellenőrzési feladat teljesítése folyamatos.

4.3.)

Megbízott a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátására kijelöli:

Dr. Kádár Andrásné regisztrált belső ellenőrt (reg.száma: 5113517)

4.4.)

A Megbízott részéről a feladatot a Megbízott munkavállalói vagy vele más jogviszony alapján kapcsolatban álló, megfelelő szakértelemmel rendelkező személyek látják el. Megbízott köteles a szolgáltatást a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet 1/A. §-ában meghatározott képesítési, szakmai és egyéb követelményeknek megfelelő szakemberek bevonásával teljesíteni.

4.5.)

A Felek kijelentik, hogy jelen szerződés megtestesíti a Megbízó és a Megbízott között létrejött teljes megállapodást.

4.6.)

Megbízott kijelenti, hogy az 1. pontban leírt feladat elvégzése kapcsán a számára átadásra kerülő anyagokkal szabadon nem rendelkezik, annak felhasználása harmadik személyek számára a Megbízó engedélye nélkül nem lehetséges.

5.) Fizetési feltételek:

5.1.)

Megbízó a szolgáltatás fedezetét az adott évi költségvetése terhére biztosítja.

5.2.)

Megbízott a szerződésben meghatározott módon és tartalommal való, igazolt teljesítést követően jogosult számlát benyújtani.

5.3.)

Megbízó a teljesítést követően vállalja, hogy a Megbízó képviselőjének a teljesítés igazolása és a Megbízott által kiállított számla alapján a megbízási díjat a számla kiállításától számított 8 munkanapon belül, banki átutalás formájában Megbízott 10200050-46610993-00000000 számú számlájára megfizeti.

5.4.)

A számla késedelmes kifizetése esetén a számlát kibocsátó fél a mindenkori jegybanki alapkamat kétszeresével megegyező késedelmi kamat felszámítására jogosult a késedelemmel érintett időtartamra vonatkozóan. Amennyiben a késedelem meghaladja a 15 munkanapot a Megbízott jogosult a jelen szerződés felmondására.

6.) A Megbízott kötelezettségei:

#### 6.1.)

Megbízott a vonatkozó jogszabályi rendelkezések, jelen szerződés, illetve a Megbízó utasításai szerint köteles eljárni. Az utasítás nem terjedhet ki a munka megszervezésére, illetőleg nem teheti a teljesítést terheesebbé.

#### 6.2.)

Megbízott köteles a Megbízót minden olyan körülményről haladéktalanul értesíteni, amely a teljesítés eredményességét, vagy kellő időre való elvégzését veszélyezteti, vagy gátolja. Az értesítés elmulasztásából eredő kárért a Megbízott felelős.

### 7.) A Megbízó kötelezettségei:

#### 7.1.)

Szerződő Felek rögzítik, hogy a megbízás megfelelő szakmai színvonalú ellátása érdekében szükséges a Megbízó folyamatos és aktív közreműködése, így a rendelkezésre állás, a szükséges dokumentumok és információk átadása.

#### 7.2.)

Megbízó köteles a megbízási díjat a Megbízott részére határidőben megfizetni.

### 8.) Titoktartás

#### 8.1.)

Jelen szerződés teljes tartalma, valamint a szerződés teljesítése során bármely fél tudomására jutott, a közérdekű adatok körébe nem tartozó információk üzleti, hivatali titoknak minősülnek és azokat a szerződő felek bizalmasnak minősítik.

#### 8.2.)

A másik fél bizalmas információjáról tudomást szerző fél azt kizárólag a jelen szerződés teljesítésével kapcsolatban használhatja fel, a másik fél előzetes írásbeli hozzájárulása nélkül azt harmadik féllel nem közölheti, nyilvánosságra nem hozhatja, nem másolhatja, nem reprodukálhatja.

#### 8.3.)

Szerződő felek megállapodnak, hogy egymás bizalmas információit kölcsönösen, úgy védik, mint a sajátjukat. Minden, a jelen szerződés alapján átvett bizalmas információt - beleértve az arról készített bármilyen adathordozón lévő másolatot is – az információtulajdonos rendelkezésének megfelelően vissza kell szolgáltatni vagy meg kell semmisíteni.

#### 8.4.)

A titoktartási kötelezettség nem szűnik meg jelen szerződés bármely okból történő megszűnésekor sem.

### 9.) Záró rendelkezések

#### 9.1.)

Jelen szerződés azon a napon jön létre, amikor mindkét Fél azt cégszerűen aláírta.

9.2.)

Amennyiben jelen szerződés tárgyának valamelyik eleme a felek közös megegyezése folytán nem kerül teljesítésre, és a felek másként nem állapodnak meg, a szerződés tárgyának további elemei tekintetében jelen szerződés továbbra is érvényben marad és a felek annak rendelkezései alapján kötelesek eljárni.

9.3.)

Szerződő Felek az elérni kívánt cél érdekében kölcsönösen és folyamatosan együttműködnék, a teljesítés bármilyen ok miatt történő veszélyeztetése esetén egymást haladéktalanul értesíteni kötelesek oly módon, hogy ezáltal bármelyikük érdekkörében felmerülő károkozástól egymást óvják.

9.4.)

Szerződő Felek bármelyike jelen szerződést 30 napos felmondási idővel felmondhatja. A felmondási idő kezdő napja az a nap, amikor a fél írásbeli felmondása a másik félhez megérkezik, írásbeli közlésnek minősül a telefaxon megküldött felmondás is.

9.5.)

Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy az esetlegesen felmerülő vitás kérdéseket elsődlegesen békés úton, tárgyalások útján kívánják rendezni. Amennyiben a tárgyalás nem vezet eredményre, érdekeiket bírósági úton érvényesítik, egyben kikötik a Szekszárdi Járásbíróság, illetve törvényszéki hatáskör esetén a Szekszárdi Törvényszék kizárólagos illetékességét.

9.6.)

A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló hatályos törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben valamint az egyéb vonatkozó jogszabályok rendelkezései az irányadóak.

*Felek jelen szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, elolvasás és értelmezés után mint arra feljogosítottak helybenhagyólag aláírják.*

*Jelen szerződés 5 számozott oldalból áll és 3 egymással mindenben megegyező eredeti példányban készült.*

Szekszárd, 2017.

.....  
Kozma Zoltánné  
alpolgármester  
Őcsény Községi Önkormányzat  
Megbízó

.....  
Dr. Kádár András  
ügyvezető  
ALISCA COMP KFT  
Megbízott

Megbízó nevében ellenjegyző:

Dr. Herczig Hajnalka  
Őcsényi Közös Önkormányzati  
Hivatal Jegyzője

## **Őcsény Község Önkormányzatának 2018. 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 kontrollkörében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a képviselő-testületnek a tárgyévet megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2018. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevétele, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

Őcsény Község Önkormányzatának 2018. évi belső ellenőrzési tervét az Őcsény Község Önkormányzat Képviselő-testülete jogosult jóváhagyni.

**Mindezek figyelembevételével Őcsény Község Önkormányzatának 2018. 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 2018. 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,
- az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége,
- a nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége
- a vagyongazdálkodás szabályozottsága, a vagyonyilvántartások, leltározási tevékenység szabályszerűsége,

- az önkormányzati konyha pénzügyi és eszközgazdálkodásának szabályszerűsége,
- az intézményi elemi költségvetések szabályossága, megvalósíthatósága,
- az előirányzatok felhasználásának tervszerűsége,
- a gazdálkodás és a könyvvezetés szabályszerűsége,
- a kötelezettségvállalások célszerűsége, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása,
- az államháztartáson kívülre céljelleggel adott támogatásokkal kapcsolatos jogszabályi előírások betartása,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása.

## **II. A tervezett ellenőrzések bemutatása**

### **1. Tervezett ellenőrzés tárgya:**

**Az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége**

#### **Az ellenőrzés célja:**

Átfogó képet nyerni arról, hogy az Önkormányzatnál szabályozták-e az európai uniós forrásokkal kapcsolatban a pályázatfigyelés, a pályázatkészítés, valamint a támogatással megvalósuló fejlesztések lebonyolítási rendjét, továbbá a központi és a helyi szabályozásnak megfelel-e az uniós források igénybevétele, felhasználásának, elszámolásának gyakorlata.

**Ellenőrizendő időszak:** 2017. év

**Szükséges ellenőrzési kapacitás:** 10 ellenőri nap

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi és szabályszerűségi

**Ellenőrzés ütemezése:** 2018. III. negyedév

Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat. A konkrét projekt kiválasztása az ellenőrzés folyamatában történik meg.

**Ellenőrzött szervezeti egység:** Ócsény Községi Önkormányzat

**Soron kívüli, nem tervezett ellenőrzésekre rendelkezésre tartott kapacitás:**  
10 ellenőri nap.

**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, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

## **2. Tervezett ellenőrzés tárgya:**

**Az Őcsényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.**

**Az ellenőrzés célja:** Értékelni a Nemzetiségi Önkormányzat és a települési Önkormányzat együttműködését, Nemzetiségi Önkormányzat 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 időszak:** 2017. év

**Szükséges ellenőrzési kapacitás:** 10 ellenőri nap

**Ellenőrzés típusa:** pénzügyi és szabályszerűségi

**Ellenőrzés ütemezése:** 2018. III. negyedév

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

**Ellenőrzött szervezeti egység:** Őcsény Község Önkormányzata,  
Őcsényi Közös Önkormányzati Hivatal,  
Őcsényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat.

**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, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők

nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

### III. Kockázatelemzés

#### KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2018. 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                         |

##### Folyamatokban rejlő kockázat

##### 1. Az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenysége

| Sor-szám | A kockázati tényezők megnevezése                                                                       | Valószínűség prioritása | Hatás prioritása | Összesített kockázati besorolása |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|----------------------------------|
| 1        | Nem történt meg írásban a felelősségi körök meghatározása                                              | magas                   | közepes          | magas                            |
| 2.       | Nem szabályozták az Önkormányzat európai uniós forrásokkal kapcsolatos tevékenységét                   | magas                   | közepes          | magas                            |
| 3.       | A pénzmozgások bizonylatolásának, a számviteli elszámolások vezetésének hiányosságai                   | közepes                 | közepes          | közepes                          |
| 4.       | A projekt elszámolása és a kedvezményezett könyvei nincsenek összhangban                               | közepes                 | közepes          | közepes                          |
| 5        | Nem tartják be a projekt lebonyolítására kiadott eljárásrendet                                         | közepes                 | közepes          | közepes                          |
| 6        | Nem áll rendelkezésre a szükséges humánkapacitás az előírt feladatok határidőre történő teljesítéséhez | magas                   | közepes          | magas                            |
| 7.       | Korábbi belső ellenőrzés                                                                               | közepes                 | közepes          | közepes                          |

### Folyamatban rejlő kockázat

#### 2. A nemzetiségi önkormányzat és a települési 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        | Az 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.       | Az intézményi belső kontrollok szabályozása és működése nem kielégítő            | közepes                 | közepes          | közepes                          |
| 4.       | A gazdálkodási és adatszolgáltatási feladatok elvégzése hiányos                  | közepes                 | közepes          | közepes                          |
| 5.       | Korábbi belső ellenőrzés                                                         | közepes                 | közepes          | közepes                          |