



**NÓGRÁD MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
KÖZGYŰLÉSÉNEK ELNÖKE**

13-135/2020. ikt. sz.

2021. évi Éves ellenőrzési terv jóváhagyása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján gondoskodni kell a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról, melynek értelmében el kell készíteni az éves ellenőrzési tervet, melyet a közgyűlésnek a tárgyévét megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága a közgyűlés és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 24/2003. (XII. 29.) Kgy. rendelet 1/a. melléklet 7. pontja alapján átruházott hatáskörben tárgyalja jelen előterjesztést.

A Bkr. szerint – belső ellenőrzés szempontjából – a költségvetési szerv vezetője a megyei önkormányzat és a helyi nemzeti önkormányzat esetén a jegyző, aki felel a belső ellenőrzés megszervezéséért, elvégzéséért. A kontroll tevékenység kiterjed Nógrád Megye Önkormányzatára (továbbiakban: Önkormányzat), a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatalra (továbbiakban: Hivatal), valamint a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzatra (továbbiakban: NMRNÖ) és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatra (továbbiakban: NMSZNÖ).

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja a rendelkezésre álló erőforrások hatékony és takarékos felhasználásának, a belső tartalékok feltárásának, a gazdálkodási és ügyviteli fegyelem betartásának, valamint a költségvetési bevételek és kiadások összhangjának elősegítése.

Az ellenőrzési feladatok elsődleges szempontja, hogy elősegítse az Önkormányzat és Hivatala, valamint a NMRNÖ és NMSZNÖ gazdálkodásának, működésének törvényességét, a jogszabályok és belső szabályzatok betartását, a vagyongazdálkodásának eredményességét, a tulajdonvédelmet, a költségvetési beszámolóinak megalapozottságát, valóságát.

A Bkr. 15. § (9) bekezdése alapján az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott, vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr is elláthatja. Az Önkormányzat költségvetési főösszege, költségtakarékossági szempontok és az előző évek tapasztalatai alapján az ellenőrzési tevékenységet az Önkormányzat külső szakértővel kötött szerződés alapján polgári jogi jogviszony keretében láttatja el.

A 2021. évi Éves ellenőrzési terv a Bkr. szempontrendszere alapján került összeállításra, meghatározásra kerültek benne azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat, a Hivatal, a NMRNÖ és a NMSZNÖ működése során.

A belső ellenőrzési munkaidő kapacitása havonta átlagosan két nap. A kalkuláció során az elvégzendő feladat időigényére, mint elsődleges szempontra koncentráltunk. A belső ellenőr, aki végzettsége alapján könyvvizsgáló is, a tanácsadói tevékenység keretében látja el az Önkormányzat, a Hivatal, a NMRNÖ és a NMSZNÖ beszámolójának felülvizsgálatát.

A 2021. évi Éves ellenőrzési terv alapján szabályszerűségi ellenőrzés keretén belül az UNIÓS pályázati források felhasználásának ellenőrzése a Hivatalnál, illetve az adott pályázathoz kapcsolódóan a konzorciumi partnernél kerül ellenőrzésre. A NMRNÖ és a NMSZNÖ tekintetében a Hivatalnál, mint a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait ellátó szervezetnél a két nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának és feladatellátásának szabályszerűségére irányul az ellenőrzés.

A NMRNÖ és a NMSZNÖ megtárgyalták az előterjesztést és elfogadták a 2021. évi Éves ellenőrzési tervet.

A leírtak alapján - az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Magyarország Kormánya által elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. §-ára – a mellékelt határozatot hozom.

Salgótarján, 2020. november 11.

Skuczi Nándor

**Nógrád Megyei Önkormányzat Közgyűlése elnökének
.../2020. (XII. 10.) számú határozata a
2021. évi Ellenőrzési terv jóváhagyásáról**

Az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében a Magyarország Kormánya által elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében meghatározott jogkörömben eljárva – figyelemmel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 9. §-ára – az alábbi határozatot hozom:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján – a határozat melléklete szerinti részletezettséggel – elfogadom a 2021. évi Éves ellenőrzési tervet.

Felkérem a megyei jegyzőt, hogy az ellenőrzési terv végrehajtása érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Bagó József, megyei jegyző

Salgótarján, 2020. december 10.

Skuczi Nándor
Nógrád Megyei Önkormányzat
Közgyűlésének Elnöke

Törvényességi ellenjegyzés: 2020. december 10.

Dr. Bagó József
Nógrád megyei jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2021.

Az ellenőrzési időkapacitás a következő:

| | |
|--|--------|
| munkaidő alap havonta 2 nap, éves szinten összesen | 24 nap |
| - ebből: beszámolás, tervezés | 2 nap |
| dokumentálás | 2 nap |
| nettó munkaidő | 20 nap |
| - ebből: tanácsadó tevékenység* | 10 nap |
| ellenőrzésre fordítható idő | 10 nap |

* A Nógrád Megye Önkormányzata, a Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatal, a Nógrád Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Nógrád Megyei Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat beszámolóinak felülvizsgálata.

A vizsgálatok tervezése az önkormányzat hivatalára terjed ki az alábbi kockázatelemzés szerint:

| Kockázati tényező | Súlyok | Kapcsolat | A működés és gazdálkodás szabályozottsága | Költségvetési gazdálkodási rendszere | Belső kontrollrendszer működése és hatékonysága | Informatikai feltételek megfelelősége |
|---|--------|-----------|---|--------------------------------------|---|---------------------------------------|
| Külső jogszabályok módosítása | 10 | 1-5 | 5 | 5 | 5 | 3 |
| Gazdasági szabályozórendszer változása | 10 | 1-5 | 5 | 5 | 5 | 3 |
| Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázat | 8 | 1-5 | 4 | 5 | 1 | 4 |
| Könyvvézetési kötelezettség nem megfelelő teljesítése | 8 | 1-5 | 4 | 4 | 1 | 3 |
| Az irányítási és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok | 8 | 1-5 | 3 | 3 | 5 | 2 |
| Informatikai háttér elavultsága | 8 | 1-5 | 3 | 3 | 3 | 5 |
| Súly összesen | 52 | | 212 | 220 | 180 | 172 |
| Súlyozott átlag | | | 4,1 | 4,2 | 3,5 | 3,3 |

Nógrád Megyei Önkormányzati Hivatalban tervezett belső ellenőrzések

| | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés célja | Ellenőrzés típusa | Tervezett időpont | Ellenőri -zendő időszak |
|----|--|--|---|--------------------|-------------------------|
| 1. | Céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése | A támogatások folyósítása és elszámolási rendje megfelelően szabályozott-e, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történnek-e, az elszámolások megfelelnek-e a támogatási szerződésben rögzítetteknek. | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | október - november | 2021. |
| 2. | Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése | A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása és feladatellátása megfelel-e a jogszabályoknak, a működési- és feladatalapú költségvetési támogatás felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, biztosított-e a gazdálkodás biztonsága és szabálytalansága. | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | III. negyedév | 2020. |