



Deutsche Nationalitäten - Selbstverwaltung
Német Nemzetiségi Önkormányzat
5900 Orosháza, Pacsirta u.8.
T.: 00 (36) 70/33-21-315 E-Mail: eleken1950@gmail.com

ELŐTERJESZTÉS

Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének ülésére

Tárgy: A 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C.§ (2) bekezdés b) pontja alapján: „a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaitól kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja,”

A Német Nemzetiségi Önkormányzat Orosháza Város Önkormányzattal kötött Közigazgatási Szerződés alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését a jegyző a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök útján biztosítja.

A Bkr. 48. §-ban rögzített előírásnak megfelelően a belső ellenőrzési vezető összeállította a 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést.

A Közigazgatási Szerződés 3.6. pontja alapján az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási határozat elfogadásáig - a jegyző és a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének jóváhagyását követően a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete hagyja jóvá.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyja a határozat mellékletét képező 2021. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: Dr. Abonyi Lajos 1. elnök

Határidő: azonnal

Orosháza, 2022. év május hó⁰² napján



Dr. Abonyi Lajos
1. elnök



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzatnál 2021. évben végzett belső ellenőrzésről

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja alapján a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat hivatala látja el.

Fenti kötelezettségnek eleget téve Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatott belső ellenőrök látták el a Közigazgatási Szerződésben rögzítettek szerint.

A 2021. évi tervben egy ellenőrzés szerepelt: **a pénztár és bank forgalom tételes ellenőrzése** tárgyában, melynek végrehajtása teljes körűen megvalósult.

Az ellenőrzés alá vont szerv, szervezeti egység:

- Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat
- Orosházi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály

Az ellenőrzésről jelentés készült, mely részletesen tartalmazza a vonatkozó megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat.

A belső ellenőrzés alapján az alábbi főbb megállapítások tehetők:

- Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel.
- Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzött szervezet észrevételt nem tett.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletben kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel a Katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított hatáskörénél fogva az Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által **2/2020. (XII.01.) NNÖ. számú 1. elnöki határozattal jóváhagyott** 2021. évi belső ellenőrzési terv egy ellenőrzést tartalmazott, soron kívüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

A belső ellenőrzés tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók alapján végezte. Az ellenőrzési jelentés összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat, levonható következtetéseket és érdemi javaslatokat.

1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

Ellenőrzés célja: annak megállapítása volt, hogy a gazdasági eseményekről megfelelő bizonylatok készültek-e; a kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, teljesítésigazolás vonatkozó jogszabályi előírásait betartották-e; a kifizetésekhez megfelelő alapbizonylatok kapcsolódtak-e.

Az ellenőrzött időszak: 2020. év

Alkalmazott ellenőrzési módszerek: banki és pénztári forgalom tételes vizsgálata

Ellenőrzés időtartama: 2021. november 17 - 26.

A jelentés főbb megállapításai:

A kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés, teljesítésigazolás vonatkozó jogszabályi előírásait betartották.

A teljesítésigazolás, kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás feladatkörét a Pénzkezelési szabályzat 1. sz. mellékletében található személyek végezték, az aláírás-mintájuk megegyezett, azonban a személyi változások átvezetése több esetben szükséges.

Az utalványrendeleten a vonatkozó jogszabályok alapján az érvényesítés és utalványozás dátumának és a jogosult aláírásának szerepelnie szükséges, azonban ez csak a bankfeldolgozás során generált utalványrendeleteknél valósult meg, minden más esetben csak az utalványrendelet keltezése történt meg.

A kötelezettségvállalás nyilvántartási száma az utalványrendeleteken minden esetben szerepelt, azonban a kifizetéssel kapcsolatos dokumentumokon a legtöbb esetben nem.

Pénzkezelési szabályzat II. házipénztár kezelési szabályok fejezet alapján minden esetben betartották az ott leírtakat. A készpénzes ki- illetve befizetések esetén minden esetben kézírással, tollal kerültek kiállításra a pénztárbizonylatok, melyeket minden hónapban összesítettek a pénztárellenőr aláírásával ellátott időszakai pénztárjelentésen.

A 2020. év dokumentumainak vizsgálata alapján megállapítható, hogy a belső szabályzatnak, jogszabályi előírásnak megfelelően az összeférhetlenségi szabályokat minden esetben betartották

Összességében megállapítható, a gazdasági eseményekről 2020. évben megfelelő bizonylatok készültek, melyek alakai és tartalmi kellékei a Számviteli törvény 167. § (1) bekezdése szerint minden esetben megfelelő volt. A banki kifizetésekhez a Pénzkezelési szabályzat szerinti dokumentumok kapcsolódtak.

1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság

2021. évben elvégzett ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény vagy hiányosság nem merült fel.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A tervben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.

A belső ellenőrzési feladatokat 2021. évben ellátó belső ellenőrök a jogszabályban rögzített képzettségi követelményeknek megfeleltek, szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkeznek.

Az államháztartásról szóló törvényben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására engedéllyel rendelkezőkről vezetett nyilvántartásban.

A 22/2019. (XII.23.) PM rendelet előírásainak megfelelően a belső ellenőröknek kétfévente eleget kell tenni az ÁBPE-továbbképzés követelményeinek. Az előírt kötelező ÁBPE II. továbbképzési kötelezettséget a belső ellenőrzési vezető 2021-ben teljesítette, a belső ellenőr 2022-ben fog ez irányú kötelezettségének eleget tenni.

1.2.2. A belső ellenőrzés és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés az Orosházi Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítésében a Jegyzői Kabinetben belül helyezkedik el. A belső ellenőrök feladataikat a jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzik, szervezeti és feladatköri függetlenségük biztosított, nem vettek részt olyan tevékenység ellátásában, amely a szervezet operatív működésével kapcsolatos.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzés végrehajtása során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrnek a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 25. §-ában megfogalmazott jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Mind az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője, mind a

dolgozók a vizsgálat alá vont dokumentumokat, nyilvántartásokat időben rendelkezésre bocsájtották.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak, a belső ellenőrök tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel. A jelentés megállapításai az ellenőrzött szerv dolgozójával egyeztetésre került, észrevétel megtételére nem került sor. A jelentés elkészítésére a Bkr-ben, Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, útmutatókban szabályozott módon került sor.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása szintén megvalósult. Az ellenőrzések, valamint a megállapítások, javaslatok hatására megtett intézkedések nyilvántartására a Bkr-ben szabályozott módon, a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutató alapján került sor.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés minőségértékelésére a Pénzügyminisztérium által közzétett önértékelési kérdőív minta kitöltésével került sor, mely alapján megállapítható, a belső ellenőrzés a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőr munkája ellátása során tanácsadási feladatokat is elláthat. A belső ellenőrzés a „külső szakértő” megfelelő rálátásával rendelkezik, ezért segítséget nyújthat a döntések meghozatalában.

Írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenység végrehajtására 2021. évben nem került sor.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A vizsgálat során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal és ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. Vizsgálat alá kerültek az ok-okozati összefüggések is, tehát az ellenőrzés kiterjedt az elkövetett hibák okainak és azok lehetséges következményeinek az elemzésére, értékelésére is.

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A fontosabb, kiemelt jelentőségű megállapítás olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. E megállapításokhoz a legtöbb esetben

következtetés és javaslat is kapcsolódik. A végrehajtott ellenőrzés alapján javaslat nem került megfogalmazásra.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszereket, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a jogszabályi előírások figyelembevételével. A belső ellenőrzés az adott vizsgálatok témaköréhez igazodóan kitért az érintett kontrollrendszer elemek ellenőrzésére is.

- **Kontrollkörnyezet** részét képező belső szabályzatokat, feladat- és felelősségi köröket a belső ellenőrzés mindig figyelembe veszi. A belső szabályzatok, szerződések, megállapodások előírásai összevetésre kerültek a gyakorlattal, a vizsgálatok egyik kiindulópontját képezte.
- **Integrált kockázatkezelés** során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket. A Nemzetiségi Önkormányzat esetében folyamatban van az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének aktualizálása, ahhoz kapcsolódóan az integrált kockázatelemzés felülvizsgálata.
- **Kontrolltevékenység** részeként biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését. A kontrollrendszer ezen eleméhez tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárások.
- **Információs és kommunikációs rendszer** ellenőrzésére kisebb vagy nagyobb mértékben minden vizsgálat alkalmával sor kerül, mivel a megfelelő információnak az illetékeshez megfelelő időben történő eljutása alapfeltétele a kiegyensúlyozott működésnek.
- **Nyomon követési, monitoring rendszer** értékelése kapcsán elmondható, hogy a szervezeti célok megvalósultak, és ennek folyamán törekedtek a gazdaságosságra, hatékonyságra. A belső ellenőrzés e feladatát az utóellenőrzések, illetve a megállapítások alapján megtett intézkedések nyomon követése folyamán látja el kiemelten.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetőivel a jelentés megállapításai, javaslatai szóban is egyeztetésre kerültek, a jelentés csak ezt követően került lezárásra. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzöttek részére lehetőség volt meghatározott határidőn belül a jelentésben szereplő megállapításokra észrevételt tenni. Észrevétel benyújtására azonban nem került sor.

Tekintettel arra, hogy jelentős hiba, vagy hiányosság feltárására nem került sor az ellenőrzés során, így intézkedési terv kérése nem vált szükségessé.

Össességében megállapítható, hogy Orosháza Város Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési rendszer 2021. évben is megfelelően működött.

Orosháza, 2022. év május hó 02. napján

Készítette:



Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyja:



Dr. Burai Mihály
jegyző



Dr. Abonyi Lajos
Nemzetiségi Önkormányzat 1. elnök