

**Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökétől**

**6412 Balotaszállás, Ady Endre u.26.**

**Telefon / fax: 77 / 442-098 ; 542-000**

---

**ELŐTERJESZTÉS**

Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2018. május 30-i ülésére

**Tárgy: Összefoglaló jelentés a Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évben végzett belső ellenőrzésről**

*Tisztelt Képviselő-testület!*

Az 1991. évi XX. törvény (hatásköri törvény) 140. § /1/ bekezdésének e) pontja kimondja, hogy a jegyző ellátja az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervek pénzügyi ellenőrzését. Szintén a hatásköri törvény 138. § /1/ bekezdés g) pontja, pedig a képviselő-testület feladat és hatáskörébe utalja, hogy meghatározott időszakonként áttekinti az általa alapított és fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésének tapasztalatait.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló többször módosított 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.) 119. § (3) bekezdése előírja, hogy a jegyző köteles – jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Az Mötv. 119. § (4) bekezdése szabályozza továbbá, hogy a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről és a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszerére és belső ellenőrzésére vonatkozó többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) 49. §-ának (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A fenti jogszabályokat a nemzetiségi önkormányzatok esetében is alkalmazni szükséges.

2017-ben Balotaszállás Községi Önkormányzat megbízásából vizsgálta a belső ellenőr a Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzatot.

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

**Határozati javaslat:**

**...../2018. (V. 30.) Kt. határozat**

**A Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2017. évben végrehajtott belső ellenőrzés tapasztalatairól készített – az előterjesztés mellékletében szereplő – jelentést és összefoglaló jelentést elfogadja.**

Határidő: azonnal

Felelős: Kolompár Sándor elnök

Dr. Horváth-Fodor Judit jegyző

Határozatról értesülnek:

1/ Kolompár Sándor elnök

2/ Dr. Horváth-Fodor Judit jegyző

3/ Gazdálkodás

4./ Irattár

Balotaszállás, 2018. május 28.

(: Kolompár Sándor :)



# Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat

## Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Balotaszállás Község Önkormányzatának képviselő-testülete **89/2016. (XII. 13.) Kt. sz. képviselő-testületi határozatával** jóváhagyott **2017. évi ellenőrzési munkatervébe** foglalt,

- az önkormányzat költségvetési szerveinél (intézményeinél) végzett pénzügyi-gazdasági **belső- és felügyeleti jellegű** ellenőrzésről, valamint
- az Önkormányzati Közös Hivatalban teljesített **belső** ellenőrzésről

az alábbiak szerint számolok be.

A Kormányrendelet 48. §-a meghatározza az **éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló ellenőrzési jelentés** tartalmi követelményeit, ezért ennek megfelelően állítottam össze a beszámolót.

### 1. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

#### AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBE FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A 2017. évi ellenőrzési munkaterv összeállítása során figyelembe vettük a képviselő-testület által alapított és fenntartott költségvetési szerveinket, az Önkormányzati Közös Hivatalt, az önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó feladatokat, illetve az önkormányzat anyagi lehetőségét.

A munkaterv szerint **kettő** ellenőrzést terveztünk **17 revizori nappal**, melyet maradéktalanul végrehajtottunk. Az ellenőrzést helyszíni vizsgálattal végezte a belső ellenőr. Soron kívüli, valamint terven felüli ellenőrzésre 2017. évben nem került sor.

2017. évben a belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás nem került feltárára.

Az **első ellenőrzés** alkalmával a belső ellenőr az önkormányzat részére **2016. évben nyújtott általános működési és ágazati feladatai támogatásának**, valamint a központosított és kötött felhasználású állami támogatások elszámolásának és felhasználásának helyességét és megalapozottságát, ezen belül kiemelten a kapcsolódó mutatószámok alakulását vizsgálta felül.

A **második** ellenőrzési feladat a Balotaszállási Közös Önkormányzati Hivatalnál és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, továbbá a **Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál kötelezően elkészítendő belső szabályzatok meglétének, aktualizálásának és gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése volt.**

Az ellenőrzés alkalmával e téma kapcsán kiemelten vizsgálandó körülmény volt, hogy a számviteli elszámolásoknál bevezetett ASP rendszernek megfelelően módosították-e a szabályzatokat, illetve a belső kontrollrendszert kialakították és működtetik-e, a jogszabályban meghatározott szabályzatok hiánytalanul rendelkezésre állnak-e.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a vonatkozó jogszabályok által előírt kötelező szabályzatokkal néhány szabályzat kivételével rendelkeznek.

A jegyző gondoskodott a belső kontrollrendszer – annak keretében a belső ellenőrzés – kialakításáról és működtetéséről, elkészítették a jogszabályban meghatározott, a kontrollrendszer egyes elemei keretében előírt szabályzatokat. A költségvetési szerv vezetőjének személyében történt változásnak megfelelően készültek el a vezetői nyilatkozatok a vizsgált időszakban.

#### **Belső ellenőr megállapításai:**

A **Nemzetiségi Önkormányzatnál** a kötelező szabályzatok közül több szabállyal nem rendelkeztek, a meglévő szabályzatokban, több esetben az alkalmazás köre tévesen szerepelt, az ASP Gazdálkodási rendszer alkalmazását egyetlen helyen sem tüntették fel valamint a belső kontrollrendszert és a BEK szabályait nem terjesztették ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.

#### **AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGET (bizonyosságot adó) ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA**

A 2017. évben a belső ellenőrzési tevékenységet változatlan formában, külső szolgáltatóval látta el az Önkormányzat. A 2017. évi ellenőrzési munkatervben foglaltaknak megfelelően 17 revizori napra a kormányrendeletben meghatározott végzettséggel, szakmai gyakorlattal és regisztrációval rendelkező belső ellenőrt, Györffy Amáliát alkalmaztuk megbízási szerződéssel.

A revizor az ellenőrzésekről írásos jelentést készített, melyet az ellenőrzött szervezet vezetőjének, valamint a vizsgálatot kérő, illetve elrendelő tisztségviselőnek, személynek megküldött, illetve átadott.

Az ellenőri jelentéseket vezetői összefoglaló levél kíséretében küldte meg az intézményvezetőknek, melyben összefoglalta a főbb megállapításokat és a javaslatokat. Helyszíni realizáló tárgyalást tartottunk minden alkalommal, hogy a felmerült problémákat ne csak az ellenőrzés ideje alatt egyeztessük az érintettekkel, hanem át is beszéljük a megoldás érdekében.

Az ellenőrzési tevékenységet segítő tényező, hogy a vezető napi kapcsolatot tud fenntartani a belső ellenőrrel. Telefonos, illetve internet kapcsolat biztosított. A munkaszervezet pénzügyi dolgozóival jogszabály értelmezés, konzultáció formájában kéreésre biztosított.

#### **A TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**

Az Áht. 70. § (2) bekezdése, valamint a Kormányrendelet 2. § b) pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az adott szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A Kormányrendelet 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét

és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr.

Ilyen tanácsadó tevékenység lehet például a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás. Tárgyévben a tanácsadás a konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg. A megfogalmazott javaslatok beépítésre kerültek az ellenőrzési jelentés készítése során. Az ellenőrzöttek részéről konzultációs lehetőség kérése többnyire telefonon keresztül történt. Ezek válaszára vagy azonnal, vagy egy-egy jogszabályi hivatkozás pontosítása érdekében végzett kutatómunkát követően került sor szintén telefonon.

## **2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE AZ ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN**

### *A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESÉGÉNEK NÖVELESE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK ÉS AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA*

A szabályzatok elkészítésének, aktualizálásának és gyakorlati alkalmazásának ellenőrzésekor az alábbi javaslatokat tette a belső ellenőr:

**Javasolta, hogy**

1. a hiányzó szabályzatokat a Nemzetiségi Önkormányzatnál készítsék el vagy egyértelműen rendelkezzenek arról, hogy mely szabályzatokat sürgősen elkészíteni.
2. az ASP Gazdálkodási rendszer miatti szabályzatmódosításokról gondoskodjanak mind az Önkormányzat, mind a Nemzetiségi Önkormányzat esetében.
3. pontosan fogalmazzák meg a belső kontroll szabályzatban, hogy a szabályzat hatálya mely szervezetekre terjed ki.

A jelentésben megfogalmazott hibák, hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet kellett készíteni.

A belső ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervet a jegyző elfogadta, a hiányosságok megszüntetésére az intézkedési tervben meghatározott határidő – tekintettel a jogszabályi változások év végi megjelenésére – 2018. március 31. volt.

### *A BELSŐKONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE*

*Kontrollkörnyezet:* az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények, a Balotaszállási Közös Önkormányzati Hivatal szervezeti felépítése áttekinthető, a hatáskörök kialakítása, gyakorlása – kisebb hiányosságoktól eltekintve – a rendelkezésre álló szabályzatok alapján megfelelő, a dolgozókra vonatkozó szakmai, etikai elvárásokat betartják. 2017. évben elkészültek a hiányzó szabályzatok, a már meglévők átdolgozásra, aktualizálásra kerültek. A stratégiai terv elkészítése előtt elvégezték a kockázatelemzést, melynek eredményét figyelembe vették a terv összeállításánál. A munkatársak szakmai tudása, felkészültsége a folyamatos kötelező és fakultatív továbbképzésekkel biztosított. A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 272/2012. (IX.28) Korm. rendelet alapján 2016-ben minden köztisztviselőnek – a jogszabály szerinti néhány kivételtől eltekintve – kötelező

továbbképzésen kellett részt vennie. A továbbképzéseket elsősorban e-learning formájában kellett teljesíteni a Közigazgatási Továbbképzési és Vizsga portálon keresztül. A közös hivatalnál kialakításra került és működik, a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló kormányrendelet szerinti teljesítmény-értékelési rendszer.

*Kockázatkezelési rendszer:* az önkormányzat a Stratégiai tervét és éves ellenőrzési tervét a kockázatelemzés eredményének figyelembevételével állította össze.

*Kontrolltevékenységek:* A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. Ezek azok az elvek és eljárások, amelyeket a kockázatok meghatározása és a szervezet céljainak elérése érdekében alakítanak ki. A kontrolltevékenységeket kisebb hibáktól eltekintve az önkormányzat működteti, a hiányosságok megszüntetésére a kollégák fokozott figyelmet fordítanak. A pénzügyi kihatású döntések dokumentumainak elkészítése, ellenjegyzése, jóváhagyása, a könyvvizetés és beszámolás során biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés néhány kivételtől eltekintve.

*Információs és kommunikációs rendszer:* Az információ és kommunikáció nélkülözhetetlen a költségvetési szervek minden szintjén az eredményes kontroll működtetése és a költségvetési szervek céljainak elérése érdekében. A külső kommunikáció egyik eszköze az Önkormányzat hivatalos honlapja. Az Önkormányzat a közérdekű vagy közérdekből nyilvános adatokat hivatalos honlapján teszi közzé. Jól működő belső kommunikációs eszközök a közös belső hálózat és az elektronikus levelezés, melyek előtérbe kerülnek tájékoztatás, feladat kiosztás és szervezési feladatok eszközeként is. A közös belső hálózatról számtalan dokumentum megismerhető, letölthető, mely elősegíti a hivatal munkatársainak napi tevékenységét. A jogszabályokban előírt időközi, éves, havi és egyéb adatszolgáltatások néhány kivételtől eltekintve határidőre, de megfelelő minőségben teljesítésre kerültek.

*Nyomon követési rendszer (monitoring):* A monitoring rendszer biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. A nyomon követés az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll. A jegyző gondoskodott az operatív tevékenységek keretében megvalósuló belső kontrollrendszer kialakításáról valamint a független belső ellenőrzés megszervezéséről és ezek működtetéséről. A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekben a vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére javaslatokat fogalmazott/fogalmaz meg az ellenőrzött szervek felé. A javaslatok alapján elkészült intézkedési terv jóváhagyása és végrehajtása megtörtént.

A belső ellenőr minden esetben összesített értékelést és véleményt ad az ellenőrzött területről.

A véleményt a következő öt kategória valamelyikébe lehet besorolni.

### **Megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

### **Korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

### **Gyenge**

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség.

### **Kritikus**

Az ellenőrzés „kritikusnak” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezeken a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.

### **Elégtelen**

Az ellenőrzés „elégtelennek” ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá. Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat

A 2017. évi munkaterv szerint végrehajtott ellenőrzések nyomán kialakított vélemény a vizsgált területekről, illetve a vizsgált folyamatokról összességében **„megfelelő”** illetve **„korlátozottan megfelelő”** volt.