

**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  
2019. május 6-i ülésére

**Tárgy: Összefoglaló jelentés a Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évben végzett belső ellenőrzéséről**

*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. 2018-ban 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:**

...../2019. (V. 6.) Kt. határozat

**A Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. 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, 2019. május 3.

  
(: Kolompár Sándor :)



# Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat

## Éves összefoglaló ellenőrzési jelentése

Balotaszállás Község Önkormányzatának képviselő-testülete **87/2017. (XI. 28.) Kt. sz. képviselő-testületi határozatával** jóváhagyott **2018. 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 2018. 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 2018. évben nem került sor.

2018. évben a belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás nem került feltárássra.

Az **első ellenőrzés** alkalmával a belső ellenőr a **Balotaszállás Községi Önkormányzat részére a központi költségvetésből 2017. évben nyújtott állami támogatások szabályszerű felhasználásának és elszámolásának felülvizsgálatát végezte el** az Önkormányzat és intézményei, valamint a **Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.**

A **második** ellenőrzési feladat a **Napközi Otthonos Óvoda konyhájában a beszerzett készletek, eszközök analitikus nyilvántartásba vételének, az analitikus nyilvántartások vezetésének, a készlet felhasználás dokumentálásának, a nyersanyag norma alakulásának, megfelelőségének felülvizsgálata volt.**

**Belső ellenőr megállapításai a Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában:**

A Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Kvtv. 9. számú melléklete szerint a feladatok ellátására 782 000,- Ft működési és feladatalapú támogatásba részesült. A támogatást teljes egészében felhasználták. A támogatói okiratban meghatározott határidőre – 2018. január 31. – a támogatással elszámoltak. A tényleges felhasználás 783 922,- Ft volt.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az elszámolásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások áttekinthetőek, pontosak, ahol szükséges ott a főkönyvi könyveléssel megegyeznek, a beszámoló adatait megfelelően alátámasztják.

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

A 2018. évben a belső ellenőrzési tevékenységet változatlan formában, külső szolgáltatóval látta el az Önkormányzat. A 2018. 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 válaszadására 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*

Az 1. ellenőrzéskor az alábbi javaslatokat tette a belső ellenőr:

**Javasolta**, hogy a helyszíni ellenőrzés alkalmával megbeszélte kisebb hibákat, hiányosságokat szüntessék meg, illetve a megfelelő színvonalon végzett munkát folytassák a jövőben is.

**A kisebb hibákra tekintettel intézkedési tervet nem kellett készíteni.**

### *A BELSŐKONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE*

Kontrollkörnyezet: A stratégiai terv elkészítése előtt kockázatelemzésre került sor, mely eredménynek a figyelembevételével került sor a terv összeállítására. A munkatársak szakmai tudása, felkészültsége a folyamatos kötelező és fakultatív továbbképzésekkel biztosított. A közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 272/2012. (IX.28) Korm. rendelet alapján 2018-ban 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.

Integrált 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: 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 határidőre, megfelelő minőségben teljesítésre kerültek.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Kialakításra került az operatív tevékenységek keretében megvalósuló belső kontrollrendszer, valamint a független belső ellenőrzés megszervezése és ezek működtetése. A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekben a vizsgálat során feltárt hibák, hiányosságok kiküszöbölésére javaslatokat fogalmazott/fogalmaz meg az ellenőrzött szervek felé.

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 2018. évi munkaterv szerint végrehajtott ellenőrzések nyomán kialakított vélemény a 1. ellenőrzés kapcsán a vizsgált területekről, illetve a vizsgált folyamatokról összességében **„megfelelő”** volt.

