

Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi ellenőrzési jelentése

			Vezetői összefoglaló	<p>Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését elkészíteni.</p> <p>Az éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:</p> <p><i>a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</i></p> <p><i>ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</i></p> <p><i>ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;</i></p> <p><i>b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</i></p> <p><i>ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</i></p> <p><i>bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</i></p> <p><i>c) az intézkedési tervek megvalósítása.</i></p>
I.			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	I/1.		Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)	

	<u>I/1/a)</u>	<u>A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Tárgy</u></th> <th><u>Cél</u></th> <th><u>Módszer</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</td> <td>Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták-e.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Tárgy</u>	<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>	A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<u>Tárgy</u>	<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>							
A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a gazdálkodási jogköröket az arra jogosultak gyakorolták-e.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.							
			Az ellenőrzés a jóváhagyott 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra.						
	<u>I/1/b)</u>	<u>Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása</u>	Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.						
I/2.		A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)							
	<u>I/2/a)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	<p>A belső ellenőrzési egységénél a belső ellenőrzési feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt.</p> <p>Belső ellenőri állásra kiírt pályázat nem volt.</p> <p>A belső ellenőrök a szükséges képzéseken részt vettek.</p> <p>Minden belső ellenőr rendelkezett a szükséges regisztrációval.</p>						
	<u>I/2/b)</u>	<u>A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</u>	<p>A belső ellenőrök Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának dolgozói.</p> <p>A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt.</p> <p>A belső ellenőrök az operatív működéssel kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.</p>						

		<u>I/2/c)</u>	<u>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.
		<u>I/2/d)</u>	<u>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</u>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
		<u>I/2/e)</u>	<u>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</u>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
		<u>I/2/f)</u>	<u>Az ellenőrzések nyilvántartása</u>	Az elvégzett ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §-a szerinti nyilvántartásokat az Ellenőrzési Iroda vezeti. Az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról az Ellenőrzési Iroda gondoskodik.
		<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
	I/3.		A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	Nem kértek tanácsadást.
II.			A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)	

	II/1	<p>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</p>	<p><i>Vizsgálat címe</i></p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p><i>Megállapítás</i></p> <p>A Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan kialakították a gazdálkodási jogköröket és meghatározták a jogkörök gyakorlására jogosult személyeket, valamint rögzítették a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során elfogadható aláírásokat. A Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött Megállapodás VIII. Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás fejezetében határozták meg a fentiek szabályozási helyét. Az I.3.15. a Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési utalványozási és érvényesítési rendről szóló Szabályzat (továbbiakban: Kötelezettségvállalási szabályzat) és az I.3.28. a Teljesítés igazolásról szóló Szabályzat (továbbiakban: Teljesítés igazolás szabályzat) vonatkozik a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A Megállapodásban szereplő gazdálkodási jogkörök nem minden esetben álltak összhangban az Ávr. előírásaival. A Kötelezettségvállalási szabályzat felhatalmazást adott a Polgármesteri Hivatal két köztisztviselőjének, hogy az utalványozott készpénzes kifizetések pénztárbizonylatai esetében kötelezettségvállaló és utalványozó jogkört gyakoroljanak. Ezekre a gazdálkodási jogkörökre nemzetiségi önkormányzatok esetében az Ávr. előírásai szerint csak a nemzetiségi önkormányzat képviselői kaphatnak jogosultságot, tehát a helyi szabályozás ellentétes a jogszabályi előírásokkal. A helyi szabályzatok nem határozták meg a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módját és szükségességét a bevételek esetében, de rögzítették a hozzá kapcsolódó aláírás mintát.</p>	<p><i>Javaslat</i></p> <p>Kiemelt jelentőségű javaslat a Gazdasági Igazgatóságnak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Kezdeményezzék a Kötelezettségvállalási, ellenjegyzési utalványozási és érvényesítési rendről szóló Szabályzat módosítását az Ávr. előírásainak figyelembe vételével. 2. Kezdeményezzék a Megállapodás módosítását az Ávr. előírásainak figyelembe vételével. 3. Módosítsák a Teljesítés igazolásáról szóló szabályzatot a bevételekre vonatkozóan. 4. A bevételek mellé csatolt utalványokat is teljeskörűen töltsék ki, minden esetben szerepeljenek a szükséges aláírások. 5. Az Ávr. 13. § (2) e) pontjának megfelelően határozzák meg a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait. <p>Átlagos jelentőségű javaslat a Gazdasági Igazgatóságnak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 6. Minden esetben csatolják a kisösszegű kifizetések mellé a megrendelés engedélyezését. 7. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy a megrendelés engedélyezése során a szolgáltató azonosítható legyen, amennyiben árajánlat alapján történt a kötelezettségvállalás. 8. Gondoskodjanak az alapbizonylatok adattartalmának megfelelő megőrzéséről (hőpapírra nyomtatott számlák fénymásolása).
--	------	--	--	---	--

				<p>A vizsgált időszakban a főszámlán kívül két alszámláról és házipénztárból teljesítettek kifizetéseket. A főszámláról nem történt 100.000 Ft-ot meghaladó számla kifizetése, csak az alszámlákról. Ezeknél a kifizetéseknél csatoltak megrendelő másolatot. A 100.000 Ft alatti számlák kifizetéséhez majdnem minden esetben csatolták a „Megrendelés engedélyezése” című dokumentumot, mely megfelelt a Szabályzatban előírt feltételeknek. Három készpénzes számla – melyek közül kettő tartalma már nem olvasható – kifizetése mellett nem szerepelt megrendelés engedélyezése.</p> <p>A legtöbb esetben nem csatoltak utalványt a befizetésekhez, ahol csatoltak utalványt, ott előfordult, hogy egyetlen aláírás sem szerepelt az utalványon.</p> <p>Egy esetben nem annak a szolgáltatónak a számláját fizették ki, amelyik az árajánlatot adta.</p> <p>A gazdálkodási jogköröket minden esetben – a szabályzatoknak megfelelően – az arra felhatalmazottak gyakorolták. Az aláírások megegyeztek az aláírás mintával.</p> <p>A gazdálkodási jogkörök gyakorlása minden esetben tartalmazta a keltezést is.</p> <p>A rendezvényekhez kapcsolódó reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályait nem határozták meg.</p> <p>A házipénztári kifizetések során, több esetben a készpénz átvevője az elnök volt, aki a csatolt bizonylatokon elvégezte a teljesítés igazolását és az utalványozást is, ezt a saját részére látta el, ezért nem felelt meg az Ávr. előírásainak. A házipénztári kifizetések között szerepelt 3 db üzemanyagszámla (munkagéphez) kifizetése is, melyek egyes részei már a vizsgálat idején sem voltak olvashatók.</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslat a Nemzetiségi Önkormányzatnak:</p> <p>1. A házipénztári kifizetések során is tartsák be az Ávr. összeférhetlenségekre vonatkozó előírásait.</p>
--	--	--	--	---	--

II/2		<p>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</p>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet A kontrollkörnyezet részben biztosította a költségvetési szerv felső szintű, az egész szervezetre kiható elkötelezettségét. A kontrollkörnyezet magában foglalta az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak módszereit, továbbá a vezetés irányítási tevékenységének minőségét. A kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső controlok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet. • Integrált kockázatkezelési rendszer A kockázatkezelési rendszernek olyan mechanizmusokra kell épülnie, amelyek lehetővé teszik a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerését, elemzését és kezelését. A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok egyaránt megjelentek. • Kontrolltevékenység A kontrolltevékenységek részben felölelték azokat az eljárásokat, amelyek biztosították, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, és az azokat veszélyeztető kockázatokat a tevékenység során kezeljék. A kontrolltevékenységek a működési területeken részben megjelentek. • Információs és kommunikációs rendszer Az információ és kommunikáció a teljes kontrollrendszert átszövi. Ez az elem biztosítja mind a fentről lefelé történő kommunikációt, mind az alulról felfelé történő információáramlást. A kommunikációs rendszertől részben elvárás volt, hogy minden olyan adat és információ megjelenjen, és feldolgozásra kerüljön benne, amely alapvetően szükséges az irányítás és ellenőrizhetőség szempontjából. • Monitoringrendszer A monitoring mechanizmusok részben lehetővé tették, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomonkövetés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer részben rugalmasan tudott reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.

III.		<p>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</p>	<p>Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős. Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.</p> <p>Az ellenőrzött terület felelőseinek az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban be kell számolniuk a költségvetési szerv vezetőjének, és a beszámolót meg kell küldeniük a belső ellenőrzési vezető részére is.</p> <p>A 2018. évben lefolytatott belső ellenőrzéssel kapcsolatosan készített intézkedési terv 4 db intézkedést tartalmazott. Az intézkedések végrehajtásáról 2019-ben kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján a 4 db intézkedést 2019-ben végrehajtották.</p> <p>A 2019. évben lefolytatott belső ellenőrzéssel kapcsolatosan készített intézkedési terv 9 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2019-ben lejárt. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották.</p>
------	--	--	--

Kaposvár, 2020. február 14.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Csillag Gábor
jegyző