

**Előterjesztés
a 2020. évi ellenőrzési jelentésről**

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látja el.

Az Ellenőrzési Iroda 2020. évi ellenőrzési munkaterve a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan 1 db ellenőrzést tartalmazott 10 ellenőri nappal számolva.

A tervezett ellenőrzést az Ellenőrzési Iroda végrehajtotta. Az ellenőrzés tényleges ellenőri napjainak száma: 10 nap volt. A Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos egyéb tevékenységekre fordított idő: 2 nap volt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével el kell készíteni a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentését.

Az éves jelentésnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
 - I/1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
 - I/2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
 - I/3. a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- II. a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - II/1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
 - II/2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- III. az intézkedési tervek megvalósítása.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. éves ellenőrzési jelentése – mely az előterjesztés mellékletét képezi - a Bkr. előírásainak megfelelően elkészült.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2020. évi ellenőrzési jelentésről szóló előterjesztést tárgyalja meg, és fogadja el.

Kaposvár, 2021. március 8.

dr. Csillag Gábor
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT:

Kaposvár Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta, és elfogadta a 2020. évi ellenőrzési jelentést.

Felelős: dr. Csillag Gábor jegyző
Közreműködik: Kiss Brigitta belső ellenőrzési vezető
Határidő: 2021. április 30.

Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. 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)</i> a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:</p> <p><i>aa)</i> az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;</p> <p><i>ab)</i> a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;</p> <p><i>ac)</i> a tanácsadó tevékenység bemutatása;</p> <p><i>b)</i> a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:</p> <p><i>ba)</i> a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;</p> <p><i>bb)</i> a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;</p> <p><i>c)</i> az intézkedési tervek megvalósítása.</p>
I.			A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)	A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. 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 tárgyévre 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>Pénzkezelés vizsgálata</td> <td>Annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat.</td> <td>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Tárgy</u>	<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>	Pénzkezelés vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.
<u>Tárgy</u>	<u>Cél</u>	<u>Módszer</u>							
Pénzkezelés vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés során betartották-e a jogszabályi előírásokat és a pénzkezelési szabályzatban foglaltakat.	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata.							
			Az ellenőrzés a jóváhagyott 2020. 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) humán erőforrás-ellátottsága</u>	<p>A belső ellenőrzési egység(ek) 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</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 munkával kapcsolatos tevékenységében nem vettek részt.</p>						

		<i>biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)</i>	
	<i>I/2/c)</i>	<i>Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</i>	Összeférhetetlenségi eset nem volt.
	<i>I/2/d)</i>	<i>A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása</i>	Belső ellenőri jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem volt.
	<i>I/2/e)</i>	<i>A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők</i>	Egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos probléma nem merült fel.
	<i>I/2/f)</i>	<i>Az ellenőrzések nyilvántartása</i>	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 a Hivatal gondoskodik.
	<i>I/2/g)</i>	<i>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</i>	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><i>Megállapítás</i></p>	<p><i>Javaslat</i></p>
			<p>Pénzkezelés vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés során a Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelését a Pénzkezelési szabályzaton, a banki és házipénztári pénzmozgásokon és az előlegek kezelésén keresztül vizsgáltuk.</p> <p>KMJV Polgármesteri Hivatalának a 2019. április 15-től hatályos Pénzkezelési szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) vonatkozott a Nemzetiségi Önkormányzatra is.</p> <p>A Szabályzat olyan megfogalmazásokat is tartalmazott, melyek alapján a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó előírások nem egyértelműek. A pénztáros személyének meghatározásakor olyan ügyintézőt szerepeltettek, akinek a hatályba lépést megelőzően megszűnt a jogviszonya, aki viszont ellátta a feladatot, az nem szerepelt a pénztárosok között. A Szabályzatban használt fogalmak nem igazodtak az OrganP rendszer által használt megnevezésekhez (pl.: pénztárnapló – pénztárjelentés).</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat bankszámláján kívül három alszámlát is használt a vizsgált időszakban. Egy alkalommal a bankszámláról duplán emelték le a tiszteletdíjakat, melyet a következő banki napon visszavezettek. Az egyik alszámlánál egy esetben úgy nyújtottak be átutalást, hogy az egyenleg nem biztosította a fedezetet hozzá.</p> <p>A házi pénztári pénzmozgáshoz kapcsolódó megállapítások:</p> <ul style="list-style-type: none"> o A kiadási pénztárbizonylatokon a kifizetésre jogosultnak a szállítót határozták meg, de a készpénzt minden esetben az elnök vette át, meghatalmazást egyik esetben sem csatoltak. o A pénztárbizonylatokon nem rögzítették a mellékletek darabszámát. o Több esetben utólag készült el a napi pénztárjelentés. o Előfordult, hogy a kiküldetési költséget nem a kiállítást követő pénztárnapon fizették ki a házipénztárból, hanem későbbi időpontban. o Két esetben a kiküldetési költség kifizetéséhez rontott kiküldetési rendelvény csatoltak, melyet a következő pénztárnapon visszafizetettek. o Egy pénztárnapon úgy rögzítettek kiadást, hogy nem volt nyitóegyenleg, ezt adott pénztárnapon belül sztoronózták. o Három esetben nem a pénztárbizonylat eredeti példányát csatolták. o Egy esetben nem az a személy fizette be a házipénztárba a készpénzt, aki az OTP Bankban felvette. <p>Az állandó készpénzellátmány nyilvántartását nem a Szabályzat előírásainak megfelelően vezették. Egy alkalommal nem határoztak meg semmit a felvétel jogcímének, a többi alkalommal pedig az „előleg működésre” szöveg szerepelt.</p>	<p>Javaslatok a Gondnoksági Irodának Kiemelt jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Pénzkezelési szabályzatot aktualizálják és pontosítják a meghatározásokat, valamint határozzák meg a Nemzetiségi Önkormányzat záró pénzkészletének elhelyezését. 2. Az alszámlákra vonatkozóan is csak úgy kezdeményezzenek átutalást, hogy ha a fedezet rendelkezésre áll. 3. A pénztárosi feladatokat olyan személy lássa el, akit a Pénzkezelési szabályzatban erre felhatalmaztak. 4. A házi pénztárban a valóságnak megfelelően rögzítsék a pénzmozgásokat. A téves kifizetéseket függő kiadásként kezeljék. 5. A napi pénztárjelentést a pénzmozgások napján, az adott dátumnak megfelelő időpontban készítsék el. 6. Az OTP Bank Nyrt-ből felvett készpénzt az átvevő fizesse be a házipénztárba. <p>Átlagos jelentőségű javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 7. A kiadási pénztárbizonylaton ügyfélként feltüntetett személy részére történjen meg a kifizetés, vagy csatolják a Szabályzatban rögzítetteknek megfelelően a meghatalmazást a kifizetéshez. 8. A Pénzkezelési szabályzat előírásának megfelelően a pénztári bizonylatok első, eredeti példányát csatolják a pénztárjelentéshez. 9. Az előleg nyilvántartás Szöveg oszlopát minden esetben töltsék ki, a felhasználás jogcímének megfelelően.

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 kontrollok 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 2020. évben lefolytatott belső ellenőrzéssel kapcsolatosan készített intézkedési terv 9 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtási határideje 2020-ban lejárt. Az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámoló alapján az intézkedéseket végrehajtották.</p>
-------------	--	--	--	---

Kaposvár, 2021. február 11.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Csillag Gábor
jegyző