

## Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési jelentése

		<b>Vezetői összefoglaló</b>	<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>
<b>I.</b>		<b>A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. §. a) pont)</b>	A Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzését KMJV Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Irodája látta el.
	<b>I/1.</b>	<b>Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)</b>	

	<u>I/1/a</u> )	<u>A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése</u>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ssz.</th> <th>Ellenőrzés címe</th> <th>Az ellenőrzés státusza</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Selejtezés és leltározás</td> <td>Végrehajtva</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzés a jóváhagyott 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra.</p>	Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza	1.	Selejtezés és leltározás	Végrehajtva
Ssz.	Ellenőrzés címe	Az ellenőrzés státusza							
1.	Selejtezés és leltározás	Végrehajtva							
	<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.						
	<b>I/2.</b>	<b>A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)</b>							
	<u>I/2/a</u> )	<u>A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága</u>	<p>A belső ellenőrzési egységnél 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 a Hivatal gondoskodik.
	<u>I/2/g)</u>	<u>Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok</u>	Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozóan fejlesztési javaslatot nem fogalmaztak meg.
	<b>I/3.</b>	<b>A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)</b>	Nem kértek tanácsadást.
<b>II.</b>		<b>A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)</b>	

	II/1	<p><b>A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)</b></p>	<p><i>Vizsgálat címe</i></p>	<p><i>Megállapítás</i></p>	<p><i>Javaslat</i></p>
			<p>Selejtezés és leltározás</p>	<p>Kaposvár Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) önálló leltározási és selejtezési szabállyal nem rendelkezik. Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (a továbbiakban: Hivatal) Leltárkészítési és leltározási szabályzatának (a továbbiakban: Leltározási szabályzat), illetve a Hivatal Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének szabályzatának (a továbbiakban: Selejtezési szabályzat) hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra, annak előírásait követik.</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat és a Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata között létrejött hatályos Megállapodás (továbbiakban: Megállapodás) a beszámoló készítésére, illetve a leltározásra vonatkozóan is tartalmazott előírásokat.</p> <p>A leltározás megszervezése a Hivatal Gazdasági Igazgatóság Üzemeltetési Iroda (a továbbiakban: Üzemeltetési Iroda) feladata.</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2021. évben selejtezési eljárást nem folytattak le.</p> <p><u>Megállapítások a leltározási eljárással kapcsolatban az érvényes szabályzat alapján:</u></p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat tárgyi eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet a Hivatal, melyek leltározása két évente mennyiségi felvétellel – a vizsgált évben is –, egyébként egyeztetéssel történik. A csak értékben kimutatott eszközök és források egyeztetéses leltározását évente végzik.</p> <p>Az ellenőrzésre átadott dokumentáció tartalmazta a leltározásban részt vevők megbízólevelét, a leltározást megelőző oktatás jelenléti ívét, a leltározási ütemtervet.</p> <p>A vizsgált időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyak közül a <i>pénzeszközöket</i> és a <i>saját tőkét</i> egyeztetéssel kellett leltározni. Az egyeztetéses leltározások megtörténtek. Az átadott dokumentáció tartalmazta a nyitó- és a záró jegyzőkönyvet. A házipénztár év végi állományáról a jegyzőkönyv elkészült.</p>	<p><b><i>Kiemelt jelentőségű javaslatok az Üzemeltetési Irodának:</i></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében a Leltározási szabályzatban megjelölt határidőig készüljenek el a leltározás munkafázisai (mennyiségi leltárfelvétel, leltárkiértékelés).</li> <li>2. A Leltározási szabályzatnak megfelelően a leltározáshoz kapcsolódó valamennyi bizonylat kerüljön irattározásra.</li> </ol>

				<p>A Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyak közül a vizsgált időszakban a <i>gépek, berendezések, felszerelések, járművek</i> mennyiségi leltározását kellett elvégezni.</p> <p>Az átadott dokumentáció tartalmazta a nyitó- és a záró jegyzőkönyvet. A mennyiségi leltározás az OrganP programból kinyomtatott leltárfelvételi íven a Leltározási szabályzatban meghatározott határidő után történt meg. Az ív tartalmazta a szükséges aláírásokat.</p> <p>A leltár kiértékelése a szabályzatban előírt határidő (2022.02.25.) után 2022.07.04-én készült el, melyben a leltár szerinti érték megegyezett a könyv szerinti értékkel.</p> <p>A leltárhoz kapcsolódó bizonylatok irattározása az ellenőrzés megkezdéséig teljes körűen nem történt meg (pl.: nyitó-, záró jegyzőkönyvek, leltárfelvételi ívek).</p> <p>A Leltározási szabályzat tartalmazta a leltárellenőr feladatait (leltározási ütemterv ellenőrzése, leltárértekezleten való részvétel, mennyiségi leltárfelvétel ívek meglétének és kiértékelésének ellenőrzése), mely elvégzésére az Ellenőrzési Iroda munkatársa kapott megbízó levelet. A 2022. évi munkatervnek megfelelően a leltározás ellenőrzése a vizsgálattal történt meg.</p> <p>A Nemzetiségi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtása és maradvány elszámolása a 21/2022. (IV.19.) nemzetiségi önkormányzati határozattal elfogadásra került.</p> <p>A beszámoló elfogadásáig a leltárfelvétel elkészült, azonban a leltárkiértékelést nem végezték el addigra.</p>	
	<b>II/2</b>		<b>A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)</b>	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollkörnyezet</li> </ul> <p>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</p>	

			<p>kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Integrált kockázatkezelési rendszer</li> </ul> <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrolltevékenység</li> </ul> <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Információs és kommunikációs rendszer</li> </ul> <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitoringrendszer</li> </ul> <p>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.</p>

<b>III.</b>			<b>Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)</b>	<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 „<b>kiküldetések</b>” vizsgálata tárgyú 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzéssel kapcsolatosan 2022-ben kellett intézkedési tervet készíteni. Az intézkedési tervben foglalt 3 db intézkedés végrehajtásáról 2022-ben be is számoltak.</p> <p>„<b>A selejtezés és leltározás</b>” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 2 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2023-ban kell beszámolót készíteni.</p>
-------------	--	--	---	---

Kaposvár, 2023. február 14.

Készítette: Kiss Brigitta  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Csillag Gábor  
jegyző