

Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. 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 2022. 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><i>Ssz.</i></th> <th><i>Ellenőrzés címe</i></th> <th><i>Az ellenőrzés státusza</i></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>	<i>Ssz.</i>	<i>Ellenőrzés címe</i>	<i>Az ellenőrzés státusza</i>	1.	Selejtezés és leltározás	Végrehajtva
<i>Ssz.</i>	<i>Ellenőrzés címe</i>	<i>Az ellenőrzés státusza</i>							
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.						
	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 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.
	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>Selejtezés és leltározás</p>	<p>Kaposvár Megyei Jogú Város Roma 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>Az 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, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat, a kötelezettségeket és a 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>A Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában lévő vagyontárgyak közül a vizsgált időszakban a <i>gépek, berendezések, felszerelések, járművek</i> mennyiségi leltározását kellett elvégezni.</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslatok az Üzemeltetési Irodának:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A mérleg leltárral történő alátámasztása érdekében a Leltározási szabályzatban megjelölt határidőig készüljenek el a leltározás munkafázisai (mennyiségi leltárfelvétel, leltárkiértékelés). 2. A leltár kiértékelést követően a szükséges esetekben készítsenek feljegyzést az eltérésekről, melyeket a beszámoló elfogadása előtt vizsgáljanak ki és rendezzenek. 3. A Leltározási szabályzatnak megfelelően a leltározáshoz kapcsolódó valamennyi bizonylat kerüljön irattározásra.

				<p>Az átadott dokumentáció tartalmazta a nyitó- és a záró jegyzőkönyvet. A mennyiségi leltározás az OrganP programból kinyomtatott leltárfelvételi íveken a Leltározási szabályzatban meghatározott határidő után történt meg. Az ívek tartalmazták 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 nem egyezett meg a könyv szerinti értékkel. A kiértékelt mennyiségi leltározás eltéréseiről feljegyzés nem készült. Az eltérések kivizsgálása, rendezése nem történt meg a beszámoló elfogadásáig.</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 35/2022. (IV.20.) nemzetiségi önkormányzati határozattal elfogadásra került.</p> <p>A beszámoló elfogadásáig a leltárfelvétel elkészült, azonban a leltárkiértékelést nem végezték el addigra.</p>
	II/2		A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	<p>A belső kontroll nem egyetlen esemény, hanem intézkedések és tevékenységek sorozata.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollkörnyezet <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 kontrollkörnyezet részben alapja volt a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Integrált kockázatkezelési rendszer <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"> • 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.		Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)	<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 „kiküldetések” vizsgálata tárgyú 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzéssel kapcsolatosan 2022-ben kellett intézkedési tervet készíteni. Az intézkedési tervben foglalt 5 db intézkedés végrehajtásáról 2022-ben be is számoltak.</p> <p>„A selejtezés és leltározás” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 3 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