

Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. 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 Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2023. 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>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</td> <td>Végrehajtva</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az ellenőrzés a jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján került végrehajtásra.</p>	<i>Ssz.</i>	<i>Ellenőrzés címe</i>	<i>Az ellenőrzés státusza</i>	1.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	Végrehajtva
<i>Ssz.</i>	<i>Ellenőrzés címe</i>	<i>Az ellenőrzés státusza</i>							
1.	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	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>Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)</u>	Összeférhetlenségi 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	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	Vizsgálat címe	Megállapítás	Javaslat
			Gazdálkodási jogkörök gyakorlása	<p>Kaposvár Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatára (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 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 (továbbiakban: Megállapodás) VIII. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás, teljesítés igazolás 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 Megállapodás VIII. fejezetében foglaltak nem minden esetben álltak összhangban a Kötelezettségvállalási szabályzat előírásaival. A Kötelezettségvállalási szabályzat és a Teljesítés igazolás szabályzat pontosítása is szükséges.</p> <p>A vizsgált időszakban egy esetben történt bruttó 100.000 Ft-ot meghaladó számla kifizetése. A bruttó 100.000 Ft alatti kifizetésekhez a szükséges esetben csatolták a „Megrendelés engedélyezése” című dokumentumot, mely megfelelt a Szabályzatban előírt feltételeknek. A kötelezettségvállalás dokumentumai megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási jogköröket minden esetben – a szabályzatoknak megfelelően – az arra jogosultak gyakorolták, aláírásuk megegyezett az aláírás mintával, valamint a dokumentumok tartalmazták a keltezést is.</p>	<p>Kiemelt jelentőségű javaslatok a Gazdasági Igazgatóságnak:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A Kötelezettségvállalási szabályzatot módosítsák. 2. A Teljesítés igazolás szabályzatot módosítsák. 3. Kezdeményezzék a Megállapodás módosítását (a módosított szabályzatokkal összhangban).

	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 <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 <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"> • Információs és kommunikációs rendszer <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"> • Monitoringrendszer <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>

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 selejtezés és leltározás” tárgyú 2022. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott, melyek végrehajtásáról 2023-ban kellett beszámolót készíteni. A beszámoló alapján az intézkedéseket 2023-ban végrehajtották.</p> <p>„A gazdálkodási jogkörök gyakorlása” tárgyú 2023. évi ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv 3 db intézkedést tartalmazott, melyeket a végrehajtásról szóló beszámoló alapján 2023-ban végre is hajtottak.</p>
-------------	--	--	---	---

Kaposvár, 2024. február 14.

Készítette: Kiss Brigitta
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Csillag Gábor
jegyző