

5/2021. (IV.27.) nemzetiségi önkormányzati határozat

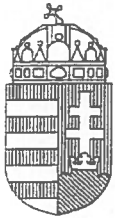
A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX törvény 103. § (1) bekezdése alapján és a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdését figyelembe véve a Kétsoprony Község Szlovák Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében eljárva az alábbiakról döntök:

- A Békéscsaba Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Csoportja által készített – a Kétsoprony Község Szlovák Önkormányzatára vonatkozó – 2020. évi éves belső ellenőrzési jelentést – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 49. §. (3a) bekezdésének eleget téve, a képviselő-testület tagjaival egyeztetve – elfogadom.

Kétsoprony, 2021. április 27.



Erika Csík
Tóth Erika
elnök



BÉKÉSCSABA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA
ELLENŐRZÉSI CSOPORTJA
Békéscsaba, Szent István tér 7.

Ikt. sz.: I. 131-19/2021.

Ügyintéző: Nyíriné Uhrin Mária

Mell.: 1 db

Postacím: 5601 Pf. 112.
Telefon: (66) 523-825

Telefax: (66) 523-804
E-mail: nyirine@bekescsaba.hu

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés megküldése

Petrovszkiné Krajcsó Ágnes
jegyző részére

Tisztelt Jegyző Asszony!

KÉTSOPRONYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL "U"		
Érkeztetés: 2021-04-27 1282/2021		
A/1057/2021 szám	Melléklet	
Előszám:	Előadó: Ru Jg	Utószám:

Kétsoprony Község Szlovák Önkormányzat belső ellenőrzését 2020. évben Békéscsaba Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Csoportja, a belső ellenőrzési vezető feladatát az ellenőrzési csoportvezető látta el.

Hivatkozva a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdésére, amely szerint:

„A belső ellenőrzési vezető feladata:

(...)

g) az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés 48. §-ban foglaltak szerinti összeállítása, (...)”

Az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 48. § előírásai, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak, valamint a hazai és nemzetközi belső kontroll standardok figyelembe vételével készült el, melyet mellékelten megküldök.

A fent hivatkozott jogszabály 49. § (3a) bekezdése szerint:

„A jegyző a tárgyévvel vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Békéscsaba, 2021. április 20.

Tisztelettel:



Nyíriné Uhrin Mária
ellenőrzési csoportvezető

Kétsoprony Község Szlovák Önkormányzata

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2020.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 6/C. § (2) bekezdés b) pontja szerint:

„b) a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja, ...”

Kétsoprony Község Önkormányzata tagja a Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulásnak. Társulási megállapodás alapján a belső ellenőrzés megszervezése kistérségi keretek között történik.

Az 59/2016. (X. 18.) KTT. határozatnak megfelelően a belső ellenőrzési feladatokat 2019. évben is Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás megbízásából Békéscsaba Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Ellenőrzési Csoportja, a belső ellenőrzési vezető feladatát az ellenőrzési csoportvezető látta el.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának lebonyolításával kapcsolatos feladatokat a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) és az Áht., valamint a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtására (a továbbiakban: Ávr.) írja elő, amelynek értelmében Együttműködési megállapodás keretében kell szabályozni a nemzetiségi önkormányzatok költségvetése készítésének, a költségvetési gazdálkodás végrehajtásának szabályait.

Kétsoprony Község Önkormányzata és Kétsoprony Község Szlovák Önkormányzata (a továbbiakban: Szlovák Önkormányzat) az Együttműködési megállapodást határozatlan időre megkötötte. Az Njtv. 80. § (2) bekezdése alapján a megállapodást minden év január 31. napjáig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő 30 napon belül felül kell vizsgálni. A vizsgált időszak vonatkozásában az Együttműködési megállapodás felülvizsgálta megtörtént, melyet Kétsoprony Község Önkormányzata a 11/2019. (II. 26.) önkormányzati határozatával, Kétsoprony Község Szlovák Önkormányzata a 7/2019. (II. 25.) SzÖ határozatával fogadott el.

Az Együttműködési megállapodás VIII/2. pontja a belső ellenőrzés rendjéről az alábbiak szerint rendelkezik:

„A Jegyző Békéscsaba és Térsége Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulással megkötött Társulási megállapodás alapján, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet figyelembevételével gondoskodik a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzéséről.”

A belső ellenőrzés célja, hogy elősegítse a közpénzekkel történő hatékony, eredményes és szabályszerű gazdálkodást. Az önkormányzatnak kötelessége a saját egyéni ellenőrzési rendszerét kialakítani, működését megszervezni, és megállapításait hasznosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 2. § b) pontja szerint a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A belső ellenőrzés tevékenységét központi jogszabályok, nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – kidolgozott és jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pontja szerint a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés összeállítása.

A tartalmára és elkészítésére vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

Bkr. 48. §

„a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítása.”

A Szlovák Önkormányzat éves ellenőrzési jelentése a fenti jogszabály előírásai, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban szereplő táblázatok kitöltésével, valamint a hazai és a nemzetközi belső kontroll sztenderdek figyelembevételével készült el.

Bkr. 48. §. a) pont: *A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján*

A 2020. évi ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzés keretében, a vezetőktől előzetesen megkért javaslatok, igények figyelembevételével, valamint az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult.

Az ellenőrzés a tevékenységét a központi jogszabályok, a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta megfelelő alkalmazásával – kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az ágazat specifikus jogszabályok határozták meg.

Bkr. 48. § aa) pont: *Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése*

Az ellenőrzés tárgya a 2019. december 31-ei fordulónappal készített leltár és annak kiértékelése volt.

Az ellenőrök a Bkr. rendelkezései szerint megbízólevél birtokában végezték feladatukat. Az ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, amely részletesen tartalmazta az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket, melyet a Bkr. 33. §-a előír. Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerű, tételes és elemző vizsgálati eljárások kerültek alkalmazásra.

A lefolytatott ellenőrzésről – Bkr. 42. §-ában foglaltak alapján – az ellenőrök jelentés tervezetét készítették, melyben összefoglalták megállapításaikat.

2020. évben a jelentés tervezetben foglalt megállapítások elfogadásra kerültek. A jelentés tervezetben rögzítettek megismerését a vizsgált szerv vezetője záradék aláírásával igazolta.

Az előzetes, valamint a záró megbeszélés keretében lefolytatott egyeztetés alapján végleges jelentés került kiadásra.

A jelentésben leírtak követték a programban rögzített szempontrendszert. A megállapítások jogszabályi hivatkozással és rendelkezésekkel alátámasztásra kerültek.

A rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről nyilatkozatot tett – teljességi nyilatkozat formájában – az ellenőrzött szerv vezetője.

A Bkr. 42. § (2) bekezdése az ellenőrzött szerv vezetője részére 8 napon belül észrevétel megtételére biztosít lehetőséget, melyre az ellenőrzési jelentéstervezet záradéka hívja fel a figyelmet.

Az ellenőrök betartották a belső ellenőrökre vonatkozó szakmai, etikai kódexben foglalt alapelveket.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, így eljárás lefolytatására sem került sor.

Bkr. 48. § ab) pont: A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzést végzők rendelkeznek a jogszabály által előírt felsőfokú iskolai végzettséggel, szakképesítéssel (mérlegképes könyvelők, adótanácsadó), regisztrációs engedéllyel, valamint a számítógép felhasználói szintű kezelői ismerettel.

A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19 §-a alapján)

Az ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, mivel nem tartoznak az ellenőrzött szervezethez. Az ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenység ellátásában, amely az ellenőrzött szerv operatív működésével kapcsolatos.

Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. § szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, mely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrök jogosultságai (pl. szervezeti egységbe való belépés, iratokba való betekintés, szóbeli információkérés stb.) nem sérültek, jogaikat nem korlátozták.

Az ellenőrök munkáját segítette, hogy az ellenőrzött szervezet dolgozói megfelelő együttműködési készséget tanúsítottak az ellenőrzést végzők iránt, rendelkezésre bocsátották a kért anyagokat és megadták mindazon információkat, mely a tárgyilagos tényfeltárást segítették.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Végrehajtást akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzés során a vizsgálatvezető ellenőr folyamatos tájékoztatást adott az ellenőrzés tapasztalatairól, továbbá a helyszíni ellenőrzés befejezésekor az ellenőrök ismertették az ellenőrzött szerv vezetőjével a főbb megállapításait.

Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22. § és 50. §-ban előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzésről a nyilvántartás elkészült. Biztosított az ellenőrzési dokumentumok megőrzése, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolása.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Szlovák Önkormányzatnál a jogszabály által előírt belső ellenőrzés – a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében –, a jelenlegi szervezet és létszám mellett, a jelen formában biztonságosan megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés, beszámolás biztosítja a javaslatok hasznosulását vezetői intézkedések formájában. Ezáltal növeli a tevékenységek szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelést, de ezen túl elősegíti a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Bkr. 48. § ac) pont: A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadói tevékenységre külön felkérés nem érkezett.

Az ellenőrzést végzők bizonyosságot adó, az ellenőrzési tevékenység részeként láttak el tanácsadói feladatokat.

Bkr. 48. § b) pont: A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Bkr. 48. § ba) pont: A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A Vhr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően a költségvetési szerv vezetőjének feladata belső szabályzatban rendezni a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát a Szt. 14. §-nak megfelelően, a számviteli politika keretében kell kialakítani.

A Hivatal rendelkezik leltárkészítési és leltározási szabályzattal, melyet kiterjesztett a Szlovák Önkormányzatra is. Javasoljuk a Szlovák Önkormányzatra vonatkozó előírásokat külön szabályban rögzíteni.

A Szlovák Önkormányzat 2019. év december 31-i fordulónappal, tényleges mennyiségi felvétellel leltározta tárgyi eszközeit. Az ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok szerint a leltározás előkészítése, a leltárbizonylatok kiállítása, kezelése szabályos volt, a leltárbizonylatok aláírása a kötelezettek részéről megtörtént, a leltározást a leltárutasításban előírt ütemezés betartásával végezték el, amelyek a leltározás szabályszerű lebonyolítását igazolják.

A leltár kiértékelése az ASP KATI szakrendszeréből kinyomtatott leltár kiértékelő lista, illetve az ASP KASZPER modulból készült főkönyvi kivonatban szereplő, Nemzeti vagyongba tartozó befektetett eszközök bruttó értéke alapján történt. A leltár kiértékeléséről szóló jegyzőkönyv szerint leltáreltérés nem volt.

A 2019. évi leltár biztosította az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeinek alátámasztását, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 5. §. és 22. §-ában rögzített előírások teljesülését.

Az ellenőrzés megállapítása, javaslata a következő:

Ssz.:	Megállapítások	Javaslatok
KIEMELT JELENTŐSÉGŰ, AZONNALI INTÉZKEDÉST IGÉNYLŐ JAVASLATOK:		
Ilyen jellegű megállapítás, javaslat nem volt.		
ÁTLAGOS JELENTŐSÉGŰ JAVASLATOK:		
1.	Kétsopronyi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik leltárkészítési és leltározási szabályzattal, melyet kiterjesztett Kétsoprony Község Szlovák Önkormányzatára.	Javasoljuk Kétsoprony Község Szlovák Önkormányzatára vonatkozó előírásokat külön szabályban rögzíteni.
CSEKÉLY JELENTŐSÉGŰ JAVASLATOK:		
Ilyen jellegű megállapítás, javaslat nem volt.		

Az ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek az ellenőrzöttek részéről. Az ellenőrzés javaslataival segítette az ellenőrzött szervek feladatainak színvonalas, szabályszerű ellátását és felhívta a szervezetek vezetőinek figyelmét a vizsgált folyamat ellenőrzési pontjainak figyelemmel kísérésére.

Bkr. 48. § bb) pont: A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Bkr. 3. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált

kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért

A vezető a belső kontrollrendszert kialakította és a Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében – a beszámoló mellékleteként – nyilatkozatban értékelte a belső kontrollrendszer minőségét.


A belső kontrollrendszer öt eleme különböző fejlettségi szinten működik.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján a belső kontrollrendszer további fejlesztéséről gondoskodni kell.

Bkr. 48. § c) pont: Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készítettek, felelős és határidő megjelölésével. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósulásáról a legutolsó határidőt követően írásban tájékoztatták a belső ellenőrzési vezetőt.

Békéscsaba, 2021. április 20.


Nyíriné Uhrin Mária
ellenőrzési csoportvezető