

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

I/96-29/2021.

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedésekről szóló 27/2021.(I.29.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározott jogkörében eljárva a Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete helyett az alábbi határozatokat hozta:

8/2021.(IV.30.) határozat:

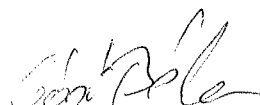
Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a koronavírus elleni védekezésről szóló törvény, továbbá a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedésekről szóló 27/2021.(I.29.) Korm.rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében és a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1)-(2) bekezdéseiben meghatározott jogkörében eljárva az előterjesztés alapján elfogadja az önkormányzat **2020. évi éves ellenőrzési jelentését.**

Határidő: azonnal

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Az elnök a döntését a szükségesség és arányosság elve alapján, a képviselő-testülettel való egyeztetést követően hozta meg.

Sármellék, 2021. április 30.


Góré Béla
elnök



ELŐTERJESZTÉS

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete

2021.-i soros ülésére

Tárgy: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék
2020. évi éves ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Góré Béla elnök

Előterjesztésért felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A roma nemzetiségi önkormányzat éves ellenőrzési jelentése a Bkr.48.§-ban meghatározott tartalmi követelményeknek, a rögzített szabályozási elveknek megfelelően lett elkészítve.

1 A belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2020. évben

1.1 A belső ellenőrzés jogszabályi előírása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései írják elő a jegyző számára a helyi önkormányzatok gazdálkodásában a belső kontrollrendszer működtetését, amelynek keretében gondoskodni kell belső ellenőrzés működtetéséről is.

1.2 A feladatellátás módja

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (2) bekezdése b) pontja szerint a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal, mint a helyi roma nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatala, a helyi roma nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról gondoskodott, a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján.

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 13/2017.(X.31.) számú határozata alapján megbízási szerződés keretében 2018. január 1. napjától határozatlan időre a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Szabó Béla belső ellenőr látja el, aki az 5115825 belső ellenőri regisztrációs számon van bejegyezve.

2 A belső ellenőrzés által 2020. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2020. évi belső ellenőrzési munkatervet Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék	RNÖ gazdálkodásának és jogszabályi megfelelőségének átfogó ellenőrzés	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2019.01.01 - 2020.07.31	2020. augusztus - október	2020.10.12

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék gazdálkodási tevékenységét illetékességéből a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi csoportja látta el Sármelléken.

Az ellenőrzés végrehajtása során a belső ellenőrzési eljárás követte az önkormányzatra vonatkozó, hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározottakat. Hitelesített megbízólevél és ellenőrzési program alapján került végrehajtásra. A tapasztalatok ellenőrzési jelentésben lettek összegezve, mely megfelelt az előírásoknak. Megfogalmazta az ellenőrzés célját, részletesen bemutatta a megállapításokat, és ezek összefoglalását is elvégezte. Érdemi következtetéseket, ajánlásokat és megvalósítható javaslatokat tartalmazott, melyeket az érintettek észrevételt nem téve záradékban elfogadtak.

2.1.2 Az ellenőrzés összefoglaló megállapításai

Ellenőrzés: RNÖ gazdálkodásának és jogszabályi megfelelőségének átfogó ellenőrzése

A 2019. október 22-én hatályos, 20-TNY-1860-2/2019-560081 számú törzskönyvi kivonat szerint Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék 2002.11.14-én jogelőd nélküli alakult meg. A 2019. évi önkormányzati választásokat követően rögzítették, hogy a Képviselő-testület tagjai Baranyai Kálmán, Bogdán Tünde, Góré Béla lettek, akik közül 22/2019.(X.22.) számú határozattal Góré Bélát elnöknek, 24/2019.(X.22.) határozattal Bogdán Tündét elnökhelyettesnek választották.

A 25/2019.(X.22.) számú határozat pedig azt rögzíti, hogy sem a képviselők, sem az elnök részére tiszteletdíjat nem állapítanak meg. Tiszteletdíjak megállapítására az alakuló ülést követően sem került sor.

A Nektv.92.§.(4) bekezdés a) pontjában foglalt kötelezettség, illetve a Nektv.113.§. a) pontja szerinti felhatalmazás alapján a 2019. évi önkormányzati választásokat követően felülvizsgálta és 33/2019.(XI.29.) számú határozatával át nem ruházható hatáskörében, minősített többséggel jóváhagyta a megalkotott szervezeti és működési rendjére vonatkozó szabályzatot. Hatályba lépés dátuma: 2019. december 2. napja. A Nektv.97.§ előírása szerint szerepel benne közmeghallgatás megtartásának rendje is.

Sármellék Község Önkormányzat Képviselő-testülete és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete együttműködésük szabályait a jogszabályban előírt megállapodásban rögzítette. Sármellék Község Önkormányzat Képviselő-testülete 265/2019.(XI.28.) számú, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete 34/2019.(XI.29.) számú határozatával jóváhagyta. A 2019. évi önkormányzati választásokat követően a 2020. évre vonatkozó Együttműködési Megállapodást Sármellék Község Önkormányzat Képviselő-testülete 1/2020.(I.30.) számú határozatával, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete az 1/2020.(I.16.) számú határozatával jóváhagyta.

A megállapodásban a jogszabály által megfogalmazott tartalmi elemek szerepeltek, így szabályozásra kerültek a nemzetiségi önkormányzat működésének tárgyi és személyi feltételei. Rögzítették a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának, módosításának, a költségvetési gazdálkodás lebonyolításának részletes előírásait. Rendelkeztek a költségvetési információ szolgáltatás eljárás rendjéről. Bemutatásra kerültek továbbá az

egyéb irányú megállapodások is. A Nektv.80.§.(3) d) pont előírása 2017.12.21-től lett hatályos, így a felülvizsgálatoknál a megállapodás már szabályozza a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának módját is.

Az SZMSZ tartalmazza, hogy két képviselő lett megbízva a képviselői és hozzátartozói vagyonnyilatkozatok nyilvántartásával és ellenőrzésével. A választás utáni első alkalommal a 6/2020.(II.11.) számú határozat állapítja meg, hogy a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2020. január 31-ig a vagyonnyilatkozatokat szabályszerűen nyújtották be. A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőr a tárolást és a lezárt borítékokat rendben találta.

A képviselők és az elnök megválasztásuk és kérelmük után bekerültek a köztartozásmentes adózói adatbázisba. A jegyző folyamatosan figyelemmel kísérte a törvényes feltételek meglétét és intézkedéseivel biztosította, hogy a képviselői feladatokat ellátók törvényesen működhessenek. A vizsgált időszakban a Képviselő-testület nem tárgyalta adatbázisból való kikerülést, vagy újbóli felvételi kérelmet a képviselők részéről.

A működés tárgyi és személyi feltételei megállapodás szerint biztosítottak voltak, a közös önkormányzati hivatalban a szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiséget adtak át a működéshez. A közösségi rendezvényekhez (roma nap, közmeghallgatás) szükséges helyiségeket is ingyenesen rendelkezésre bocsátották. A testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásában a személyi feltételeket a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói segítették és működtek közre az elvégzésükben. Ezeket a feladatellátásokat a belső ellenőr által felülvizsgált hivatali dolgozók munkaköri leírásai is rögzítették. A jegyző minden alkalommal jelen volt a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és indokolt esetben jelezte és figyelem felhívást tett a törvényességi keretek betartására.

Költségek áterhelése nélkül a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal oldotta meg a testületi működéshez tartozó és pályázatokhoz kapcsolódó gépelési, sokszorosítási feladatokat, levelezéseket, postázásokat, kézbesítéseket. Mindenkor határidőben elvégezték a nemzetiségi önkormányzat jegyzőkönyveinek elektronikus úton történő felterjesztését a Zala Megyei Kormányhivatalhoz. Nyilvántartotta a határozatait, ellátta az iratkezelési feladatokat. Megoldották az őrzését a nemzetiségi önkormányzat jegyzőkönyveinek, házipénztárának, bélyegzőinek. A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási feladatokat végrehajtotta.

A képviselő-testület a jogszabályi és a belső szabályozási rendelkezéseket betartva, a minimum kritérium szerint 2019. évben 11 testületi ülést, 2020. első félévében 4 testületi ülést hívott össze. 2019. évben 37 db határozatot, 2020. első félévében pedig 14 db határozatot fogadtak el. A belső ellenőr teljes körűen vizsgálta meg és tekintette át a képviselő-testület határozatainak nyilvántartását a 2019.01.01–2020.07.31 terjedő időszakban. A testületi ülések hitelesítők által aláírt jegyzőkönyveit a meghívó, az előterjesztések és a jelenléti ív mellékelésével a Zala Megyei Kormányhivatalhoz rendben, az előírt határidőben elküldték. A Nektv.97.§ előírása alapján 2019. november 29-én 18:00 órakor közmeghallgatást tartottak, melyről elkészítették a jegyzőkönyvet. Egy napi rend keretében szóbeli előterjesztéssel a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi munkájáról beszámoltak, értékelték azt.

Az SZMSZ 38. pontjának megfelelően a munkaterv előkészítéséről és összeállításáról az elnök gondoskodott, javaslatot kérve a testület tagjaitól, a települési önkormányzat polgármesterétől, intézményi vezetőktől. A 2020. évi munkatervet a 30/2019.(11.29.) számú határozattal hagyták jóvá.

Az Áht. 6/C. § (2) bekezdése b) pontja szerint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék szervezési és gazdálkodási feladatait a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el. 2014. február 3-i hatállyal elkészítették a Belső Kontroll Kézikönyvet, melyet mint

kibocsátó csak a jegyző írta alá, de előírásai kiterjesztésre kerültek a roma nemzetiségi önkormányzatra is. Ez a Bkr.3.§-a által előírt belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének módját írja le a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalban. Tartalmi és szerkezeti felülvizsgálatára sor került és ennek eredményeképpen 2019. május 15. napjától hatályosan megtörtént a szabályzat módosítása, ahol már mint kibocsátó a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék elnöke is aláírta.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék a belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés útján látja el, amely 2018. január 1. napjától határozatlan időre szól. A 2019. évi önkormányzati választásokat követően azonban a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellékre vonatkozóan 2019. október 21. napjától hatályosan kialakításra került az aktuális előírásoknak megfelelő Belső Ellenőrzési Kézikönyv, melyet a nemzetiségi önkormányzat elnöke, mint kibocsátó aláírt.

Sármellék Közös Önkormányzati Hivatal 2015. január 1-i hatállyal rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal. A vizsgált időszakban a tartalmi és szerkezeti felülvizsgálatára azonban sor került, ennek eredményeképpen 2019. június 1. napjától hatályosan megtörtént a szabályzat módosítása. Egyrészt a szükséges jogszabály változások átvezetését végezték el, másrészt már mint kibocsátó a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék elnöke is aláírta.

A Nektv.80.§ (3) bekezdés b) pontja szerinti előírás is betartásra került, mivel az Együttműködési Megállapodás II. fejezet 2.1.a) - f) pontokban rögzíti a gazdálkodási jogkörök alkalmazási rendjét. Kötelezettséget vállalni, utalványozni, illetve a szakmai teljesítéseket igazolni Góré Béla elnök, akadályoztatása esetén Bogdán Tünde elnökhelyettes jogosult. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Hivatal köztisztviselője, Lőrincz Edit jogosult. Az érvényesítést a Hivatal köztisztviselője, Petrikné Pankovics Szilvia végzi.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében a belső ellenőr nem talál direkt, szószerinti útmutatást a jogszabályban, hogy a Bkr. 11. § (1) bekezdése által meghatározott belső kontrollrendszer minőségéről szóló vezetői nyilatkozatot kinek kell megtennie. Értelmezése, javaslata, hogy a jogalkotási szándékot figyelembe véve, valamint, hogy a Nektv.80.§ (2) bekezdése előírja az Együttműködési megállapodást, a jegyzőt kell a költségvetési szerv vezetőjének tekinteni a Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában is.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék tekintetében a 2019. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan elkészítették a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot, melyet az elnök írt alá, mint a szervezet vezetője. Ezt a veszélyhelyzet feloldását követően a Képviselő-testület is megismerte és a zárszámadással együtt a 12/2020.(VI.23.) számú határozatával jóváhagyott.

A kötelezettség tartalmát tekintve megfelelően teljesítésre került, de a jogszabályok értelmezését követően a belső ellenőr felhívja a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének a figyelmét, hogy a Bkr.11.§ (1) bekezdése szerinti kötelezettségének a továbbiakban Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék vonatkozásában is ő tegyen eleget a mindenkor költségvetési évet tekintve. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete pedig a zárszámadás elfogadása során ismerje meg ezt a vezetői nyilatkozatot.

A költségvetés tervezeteket 2019. és 2020. évben az előírt határidőt betartva előzetes véleményezésre az elnök előterjesztette. A jegyző által előkészített költségvetés tervezetét az Áht. 24.§ (3) bekezdése szerint február 15-ig, azaz a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig a Képviselő-testület megtárgyalta, azt elfogadva

alkotta meg a 4/2019.(II.13.) számú, illetve 4/2020.(II.11.) számú határozatát a költségvetésekről.

A tervezett költségvetési főösszege nem változott a vizsgált időszakban. Az általános működési támogatás 33%-kal megnövekedett, a finanszírozási bevétel viszont 30,1%-kal csökkent, ami a tervezett pénzmaradványt jelenti. 2019. évben ismét terveztek személyi juttatást, és a további dologi kiadások is változatlanok maradtak.

2019. évben a költségvetési előirányzatok átcsoportosításáról 3 alkalommal határozatokkal döntöttek. Az előterjesztett határozatok a költségvetéssel összehasonlítható módon tartalmazták a módosítási javaslatokat. Az előterjesztésben részletes számadatokkal indokolták a módosítások okait.

Az egyéb előterjesztések körében az Áht. 29/A. §-nak megfelelően a saját bevételeiből és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegét a vizsgált időszak mindkét évében előkészítették, melyeket a költségvetési határozatot megelőző napirendi pontban megtárgyalva a képviselő-testület meghozta a 3/2019.(II.13.) és a 3/2020.(II.11.) számú elfogadó határozatait, melyek egyik évben sem állapítottak meg ilyen jellegű kötelezettségeket.

Továbbá a Kbt. 42. § (1) bekezdése szerint a költségvetési év elején, legkésőbb április 15. napjáig elkészítették az éves összesített közbeszerzési tervet és a vizsgált időszak mindkét évében az előírt határidőben megtárgyalva a képviselő-testület meghozta a 5/2019.(II.13.) és a 5/2020.(II.11.) számú elfogadó határozatait, melyek egyik évben sem rögzítettek közbeszerzési feladatok tervezését.

A 2019. évi éves költségvetési beszámolóban a módosított előirányzat az eredetihez képest 13,7%-kal növekedett meg, a költségvetési főösszeg teljesítése azonban csak 98,8%-a módosításoknak. A kiadások között 56,8%-kal a személyi juttatások, 10,4%-kal a munkaadói járulékok és 27,0%-kal pedig a dologi kiadások szerepelnek.

A gazdálkodásra irányuló alapvető ügyviteli és számviteli szabályzatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Sármellék Közös Önkormányzati Hivatal kialakította az előírt szabályzatokat. 2014. február 3-án helyezték ezeket hatályba, a számviteli szabályzatok módosítása 2016. március 31-én megtörtént. Tartalmi és szerkezeti felülvizsgálataikra sor került és ennek eredményeképpen 2019. június 1. napjától hatályosan megtörténtek a szabályzatok módosításai, ahol már mint kibocsátó a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék elnöke is aláírta ezeket.

Valamennyi szabályzatra vonatkozóan azonban folyamatosan figyelemmel kell lenni, hogy az Sztv.14.§ (11) bekezdésében foglaltak alapján a jogszabályváltozások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül, az Ávr.13.§. (4a) bekezdésében foglaltak alapján pedig a jogszabályváltozások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül keresztül kell vezetni a megfelelő szabályzatokon.

A számviteli rend tekintetében érvényesültek a szabályzatok előírásai. A főkönyvi számlákhoz analitikus nyilvántartásokat vezettek. A könyvviteli nyilvántartásokban elszámolt gazdasági műveletekről megfelelő számviteli bizonylatokat állítottak ki. A szűrőpróba szerűen ellenőrzött banki és pénztári bizonylatok az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A szigorú számadás alá vont bizonylatokról vezették az előírt nyilvántartásokat.

A pénzkezelés rendjének alapos részletességű rendelkezései betartásra kerültek. A bankszámla kivonatokon megjelenő pénzmozgásokhoz külön írásbeli rendelkezést mellékeltek, melyen szerepeltek az érvényesítésre, az utalványozásra és a könyvelési utasításra vonatkozó adatok. Utalványrendeletet minden esetben töltöttek ki a pénzforgalmi tételekhez. A kiadási bankbizonylatok mellé csatolt alaphatározatokon a teljesítések

igazolása az előírásoknak megfelelő. A házipénztári bizonylatokkal megvalósuló pénzmozgások esetében érvényesített okmányra történő rávezetett rendelkezést alkalmaztak. Minden esetben csatolták a be- és kifizetések bizonylatai mellé a megfelelő alapbizonylatokat. A szűrőpróbaszerűen megvizsgált bizonylatoknál az érvényesítések, ellenjegyzések, utalványozások, kontírozások, könyvelések, teljesítés igazolások minden esetben hitelesítve voltak, valamint csatolták az alapbizonylatokat az utalványrendeletek mellé.

A nemzetiségi önkormányzat 2019. évi mérlegkéteire vonatkozóan a Hivatal elvégezte az egyeztetéseket a különböző előírt nyilvántartások között. A leltározásról 2019. november 11-én leltározási utasítást adtak ki egy leltározási körzetre vonatkozóan (01-Önkormányzat). A leltározási utasítás kijelölte az irányításért felelős személyeket, a leltározókat és a leltárellenőröket. Ezekről a feladatokról mindenki megkapta és elfogadta az írásos megbízást. A készletkezelők is írásban nyilatkoznak az anyagi felelősségvállalásukról. A leltározási tevékenység lezárásakor minden körzetről külön-külön leltározó jegyzőkönyvet vettek fel, melyben a leltározás vezetője aláírással igazolta a jegyzőkönyvben foglaltak valódiságát. Nyilatkozott, hogy a nyilvántartások és a mennyiségek között nincsenek eltérések. A selejtezési szabályzat utasításainak betartása mellett, rendszeres időközönként azonban célszerű a felesleges vagyontárgyak feltárása.

2020. március-április hónapjaiban a nemzetközi koronavírus járvány következtében különböző intézkedésekre és veszélyhelyzet elrendelésére került sor, melynek következtében a képviselő-testület ülést nem tarthatott. Ebben a sajátos helyzetben indokolt esetekben elnöki döntések meghozatalár lehetőség volt. Azonban a 2019. költségvetési év teljesítéséről szóló zárszámadást csakis a képviselő-testület tárgyalhatta a veszélyhelyzet feloldását követően.

Az Áht. 91.§ (1) bekezdésében meghatározottak szerint, de a fenti előírásokat betartva a 2019. évi zárszámadást az elnök a Képviselő-testület elé terjesztette, aki a 12/2020.(VI.23.) számú határozattal elfogadta azt. A zárszámadási határozat rendelkezett az előírt tartalommal és szerkezettel és biztosított az összehasonlíthatósága a költségvetési határozattal.

A Hivatal bemutatta a vizsgált időszakra vonatkozó elszámolt és folyamatban lévő támogatások dokumentációját és elszámolását. A támogatás felhasználásáról szóló beszámoló pénzügyi kimutatásból és szakmai tájékoztatásból áll. A támogatás felhasználása során felmerült számviteli bizonylatokról összesítő kimutatást kellett készíteni. A működési költségvetési támogatás a nemzetiségi önkormányzat tevékenységével közvetlenül összefüggő, a helyi önkormányzat által biztosított feltételeket meghaladó működési költségek fedezetére, valamint a feladatalapú támogatás a kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozására szolgált.

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék az ENTO/6344/2018 számú Támogatói okirat alapján 2018.01.01-2019.12.31 felhasználási időtartamra 336.272 Ft feladatalapú, a NEMZ/4-1/2019 számú Támogatói okirat alapján 2019.01.01-2019.12.31 felhasználási időtartamra 1.040.000 Ft működési, a NEMZ/28/2019 számú Támogatói okirat alapján 2019.01.01-2020.12.31 felhasználási időtartamra 202.368 Ft feladatalapú támogatásban részesült. A támogatások összege tartalmazta az általános forgalmi adót.

A 2018. és 2019. évi támogatások felhasználásáról szóló beszámolókat már elkészítették. A pénzügyi kimutatásokon megjelenítették a bankkivonatokat, kifizetési jegyzékeket, számlákat, rendelvényeket. A teljesítési időpontok a támogatás felhasználási időtartamán belül voltak. A támogatás felhasználásának kiemelt elemei alapvetően tiszteletdíjak, járulékok, rendezvények tartása, bankköltségek voltak.

A szakmai tájékoztatóban igazolták a törvényesen működés körülményeit, illetve beszámoltak a megtartott ünnepi rendezvényekről. A támogató szervezet a beszámolókat és pénzügyi alátámasztásukat elfogadta.

A Magyar Államkincstár, mint külső hatóság a vizsgált időszakban szintén ellenőrzést tartott. Vizsgálati időtartama volt: 2018.01.01-2019.05.31. Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés keretében a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan végzett vizsgálatot.

Összeségében a belső kontrollrendszer értékelése során 13 pontban, a könyvvizetés ellenőrzése során 3 pontban, a költségvetési beszámoló ellenőrzése során pedig 2 pontban terjesztettek elő javaslatokat 2019. október 31., illetve 2019. december 31. végrehajtási határidővel. A Közös Önkormányzati Hivatal 2019. május 22-én a Roma Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési jelentésére készített Intézkedési tervet megküldte. Az Intézkedési tervben meghatározott feladatokat fokozott gondossággal és teljes körűséggel végre kell hajtani.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

A belső ellenőrzések során nem merült fel olyan tény vagy adat, amely alapján a roma nemzetiségi önkormányzat dolgozóival szemben fegyelmi felelősségre vonásra, anyagi kártérítésre, szabálysértési, vagy büntetőeljárásra kellett volna sort keríteni.

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht.70.§.(4) bekezdése szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. Szabó Béla belső ellenőr rendelkezik a Bkr.24.§.(2) bekezdésében meghatározott általános és szakmai követelményekkel, az előírt iskolai és szakmai végzettséggel, ellenőrzési területen szerzett szakmai gyakorlattal. A belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában az 5115825 regisztrációs számon szerepel.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 12. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés I. képzésen 2018. június 8-án végezte el, tanúsítvány száma T-18ISZOB-01/15589/2018. A PM rendelet 12. § (1) bekezdése b) pontjában foglalt kötelező szakmai továbbképzést, az ÁBPE-továbbképzés II. képzésen pedig 2020. július 3-án végezte el, tanúsítvány száma T-20IIBUDTEBE-01/15589/2020.

A belső ellenőrzési munkatervben szereplő ellenőrzés végrehajtását az előkészítés, a helyszíni adatgyűjtés, lebonyolítás, megállapítások adminisztrációs összegzése, egyeztetések jelentették. A belső ellenőrzés végrehajtásában nem merültek fel akadályozó tényezők, összeférhetetlenségi esetek.

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr.2.§. r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a szervezet számára nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét megbízaskor határozzák meg anélkül, hogy a belső ellenőr a felelősséget magára vállalná. Ilyen tevékenység lehet a konzultáció, javaslatok tétele, szakmai segítségnyújtás.

2020. évben a belső ellenőrzési kapacitás meghatározása során a roma nemzetiségi önkormányzat esetében nem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr a bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

3 A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2020. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján

3.1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzés megállapításai alapján következtetések és javaslatok meghatározására került sor, melyek hatékonyan szolgálták az ellenőrzött szervezetnél előforduló hibák és hiányosságok ismétlődésének kiküszöbölését, a szabályszerű működés jövőbeni biztosítását.

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2020. évben a roma nemzetiségi önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó szervezeti és működési szabályzatot kialakították.

A Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalban biztosításra került a belső kontrollrendszer írásos keretrendszerének összefoglalása, amely keretszabályozásként fogja össze az elveket, eljárásokat, és hivatkozik a további meglévő, valamint kialakításra kerülő önálló rendelkezésekre, szabályzatokra.

A gazdálkodó szervezet belső szabályzatokban rendezte a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással járó feladatokat. A szerteágazó és összetett szakmai követelményeket a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal kialakította a gazdálkodásra irányuló ügyviteli, gazdálkodási és számviteli szabályzatokkal.

3.2.2 Kockázatkezelés

A kockázatkezelés a vezetés fontos gyakorlati eszköze, amely a tervezés, a döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része, ezért fontos, hogy a kockázatkezelés minden folyamatba beépítésre kerüljön. A Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik önálló szabályzatként a Bkr.7.§.(1) bekezdése által előírt Kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérését (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelését, kezelését a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően kell működtetni.

3.2.3 Kontrolltevékenységek

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működtek az ellenőrzési tapasztalatok alapján. A költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a szerződéskötésekre, a be- és a kifizetésekre vonatkozó pénzügyi döntéseket csak előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása után lehetett végrehajtani.

A feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. Az utólagos kontroll területén a belső ellenőrzés igyekezett hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetést. A nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

3.2.4 Információ és kommunikáció

Az információáramlás módja jellemzően szóbeli utasítások, beszámoltatások, írásbeli átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás formájában valósult meg.

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2020. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára. Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr a nyilvántartási rendszert kialakította, melyben a belső ellenőrzések tapasztalatainak hasznosulása, a megfogalmazott javaslatok és az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nyomon követhető.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy szíveskedjen megtárgyalni az előterjesztést és elfogadni az alábbi határozati javaslatot.

Határozati javaslat

..../2021. (.....) sz. Képviselő-testületi határozat

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2020. évi éves ellenőrzési jelentést.

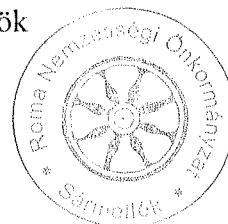
Határidő: azonnal

Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Sármellék, 2021. április 30.



Góré Béla
elnök



Az előterjesztésért felelős:


Heti Krisztina
jegyző



A tájékoztatót készítette:

Szabó Béla
belső ellenőr

NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete alapján

A) Alulírott **Hetesi Krisztina** jegyző, a Nektv. 50.§ a) pontja és a Bkr. 2.§ nb) pontja alapján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék, mint költségvetési szerv tekintetében jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2020. évben** a költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybe vételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (2) bekezdése b) pontja szerint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék szervezési és gazdálkodási feladatait a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el. Ezekről a feladatokról Sármellék Község Önkormányzata és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék megkötötte az előírt együttműködési megállapodást. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza a jogszabályoknak megfelelő működtetési rendet, a szervezeti felépítést, a stratégiai és az operatív célrendszert.

Figyelve a Bkr. 3.§-a által előírtakra keretszabályozásként 2019. május 15-én kiadásra került a Belső Kontroll Kézikönyvünk. A gazdálkodási tevékenységünkben adódóan az Ávr., Áhsz., Bkr. jogszabályok által előírt szabályozási kötelezettségeinket már korábban teljes körűen végrehajtottuk, a 2020. évben történt felülvizsgálatuk nem igényelt módosítást. Nem csak kiterjesztésre került minden szabályzat a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, hanem mint kiadmányozó az elnök is aláírta azokat. Ezek alapvetően tartalmazzák a követendő feladatokat, melyeket a munkavállalók megismertek és alkalmazzák.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat szervezését és működtetését szolgáló munkaszervezeti, gazdálkodási, ellenőrzési eljárásokat 2020. évben is folyamatosan értékeltük, a bennük rejlő kockázatokat vezetői megbeszéléseken és fenntartói előterjesztésekben igyekeztünk feltárni, minden tevékenységünkre kiterjedően kezeltük azokat.

Kontrolltevékenységek:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működtetésében, gazdálkodásában szabályozottak azok az elvek és eljárások, amelyek minden tevékenységre és a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában 2020. évben is biztosították a folyamatainkba épített kontrollokat. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat integrált könyvvételezése és a költségvetési beszámolásának kontrollja is biztosítva volt, melyet a hatóságok (MÁK) is elfogadtak.

Információs és kommunikációs rendszer:

A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a szervezetekkel létrejött kapcsolatok segítségével olyan információs folyamatok kerültek kialakításra, amely 2020. évben is biztosította, hogy a megfelelő adatok, jelentések, információk időben eljussanak az illetékes külső szerveknek, a település lakosainak, magánszemélyeknek. Megtettem az intézkedéseket a keletkezett és a Roma Nemzetiségi Önkormányzathoz érkező iratok megfelelő nyilvántartása érdekében, illetve betartattam az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését is.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosították. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését megbízási szerződés alapján regisztrált belső ellenőr végzi el.

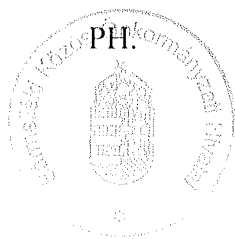
2020. évben is átfogó vizsgálat keretében értékelő visszajelzést kaptunk a Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi gazdálkodásáról. Az elvégzett belső ellenőrzés is támogatta a monitoring stratégia elveit, következtetéseivel és javaslataival egyet értve intézkedési tervben szerepeltettük a megvalósítandó feladatokat.

Meggyőződtem, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében az elnök megtette és aláírásával vállalta a felelősséget, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2020. évi költségvetési évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak nincs önálló gazdasági szervezete, a megkötött együttműködési megállapodás alapján ezt a feladatot a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Meggyőződtem róla, hogy a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdasági feladatait ellátó Közös Önkormányzati Hivatal, mint költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett a Bkr. 12.§ (2) bekezdése szerint a továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Sármellék, 2021. április 30.



Hetesi Krisztina

jegyző

Sármelléki Közös
Önkormányzati Hivatal