

E L Ő T E R J E S Z T É S

**Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2022.május 30.napjára összehívott soros, nyílt ülésére**

2. napirendi pont

Előterjesztés címe és tárgya:

Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzés megállapításairól

A tárgykört rendező jogszabály:

- *az államháztartásról szóló 2011.évi CLXXIX. törvény*
- *az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*
- *a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény*
- *a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet*

Előterjesztő:

Blaumann Helga elnök

Előterjesztést készítette:

Vargáné Sátor Mónika jegyzőkönyvvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény vonatkozó rendelkezései szerint a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján:

49. § (3a)¹¹² A jegyző a tárgyévre 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.


A belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2021. évben lefolytatott vizsgálatokról szóló éves ellenőrzési jelentését, amely összefoglalója az előterjesztés mellékletét képezi. Az előterjesztéshez tartozó 1. számú melléklet tartalmazza a 2021. évben folytatott ellenőrzés bemutatását. A jelentésben szereplő javaslatok intézkedési terv készítését írták elő, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem az előterjesztés megvitatását és a határozati javaslat elfogadását.

Vértesacsca, 2022. május 20.

VÉRTESACSAI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
DEUTSCHE NATIONALITÄTENSCHLESTVERWALTUNG ATSCHE

8089 Vértesacsca, Vörösmarty u. 2.
Adószám: 157 19210-1-0/7
CIB 11790020-15790007


Blaumann Helga
elnök

Határozati javaslat:

**Vértesacscai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
../2022. (V.30.) határozata
a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés elfogadásáról**

Vértesacscai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Intézkedési terv készítésére köteles javaslat került megfogalmazásra, ennek megfelelően elkészült – a határozat 2. mellékletét képező – intézkedési tervet jóváhagyja.

Határidő: Azonnal
Felelős: Jegyző

Vértessacsi Német Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa képzett és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelő Vértessacsi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be. A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása ünértékelés alapján

1./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervről való eltérések indoka, a tervben felüli ellenőrzés időkölttsége.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámoló időszakaiban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

1./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összeállítás

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényeszerű felírására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

1./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja **nem merült fel**.

1./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelőse az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok leje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága

A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzési ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétvétenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységnek kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban **összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel**.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás **nem merült fel**.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért **alapvetően akadályozó elem nincs**.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példány a **iratárba kerül**. A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére **javaslat nem került megfogalmazásra**.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területe: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság. A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújt hat információ. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás területén alapvetően szabályozottan rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területek definiálható a teljesítményértékelési rendszerre.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálata, s a változó jogszabályi környezetet a gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mtv. alapján határozati szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelési eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, azonban esetenként hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzatot érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP-iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelési szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2021. évben intézkedési terv készítésére kötelező belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg. Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához. Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

**Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a vagyonyilatkozat-tétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során két főbb szempont alapján mértük fel és értékeltük Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítését. Az első szempont alapján vizsgáltuk, hogy a szervezeti és működési szabályzatban leírtak megfelelnek-e a jogszabályok által támasztott kritériumoknak, így például azt, hogy megtörtént-e a vagyonyilatkozat-vizsgáló bizottság/nyilvántartásra és ellenőrzésre köteles személyek kijelölése. A második szempont alapján ellenőriztük, hogy a jogszabályokban meghatározott határidők betartásával a vagyonyilatkozat tétele megtörtént-e.</p> <p>A nemzetiségi önkormányzati képviselők vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének teljesítéséről a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény rendelkezik. Ezen jogszabály értelmében a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában kell a nyilatkozattétellel kapcsolatos felelősségi szabályokat meghatározni.</p> <p>Főbb megállapításaink a következők:</p> <p>A Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta szervezeti és működési rendjét. A vizsgálat során megállapításra került, hogy a szabályzat nem rendelkezik a vagyonyilatkozat-tételről.</p>

1

			<p>A Vértesacsai Német Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában azonban egyéb szabályzat rendelkezik a vagyonyilatkozat rendjéről. A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatos eljárásról szóló szabályzatot a Képviselő-testület a 27/2022. (IV. 27.) számú határozatával fogadta el.</p> <p>Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a 2019. évi nemzetiségi önkormányzati választásokon képviselői mandátumot nyert személyek, valamint azok egy háztartásban élő hozzátartozói a jogszabályban előírt vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket határidőben teljesítették, amelynek őrzéséről a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalban a jegyző gondoskodik.</p> <p>Az ellenőrzés a feladatellátás javítása érdekében a következő Intézkedési terv készítésre köteles javaslatot fogalmazta meg:</p> <p>1./A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a Szervezeti és Működési Szabályzatban, a Vnytv. 4. § alapján rögzíteni kell. 2./A vagyonyilatkozatot a Szervezeti és Működési Szabályzatban kijelölt bizottságnak, vagy legalább kettő, a képviselők közül választott személynek kell nyilvántartania és ellenőriznie. Ennek alapján az erről szóló szabályok módosítása, kiegészítése szükséges.</p>
--	--	--	--

2



VÉRTESACSAI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

H-8089 Vértessacs, Vörösmarty M. u. 2.
Tel: +36 (22) 594-040 E-mail: hivatal@vertesacs.hu

Tárgy: Intézkedési terv a 2021. évi belső ellenőrzés megállapításaihoz

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzést végző szervezet 2021. évben „**vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata**” témában végzett ellenőrzés alapján a javaslatban foglaltak végrehajtására az alábbi intézkedési tervet készítjük.

A belső ellenőr javaslata:

1. A vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséget a Szervezeti és Működési Szabályzatban, a Vnytv.4.§ alapján rögzíteni kell.
2. A vagyonyilatkozatot a Szervezeti és Működési Szabályzatban kijelölt bizottságnak, vagy legalább kettő, a képviselők közül választott személynek kell nyilvántartania és ellenőriznie. Ennek alapján az erről szóló szabályok módosítása, kiegészítése szükséges.

Intézkedés:

Felülvizsgálatra kerül a Szervezeti és Működési Szabályzat a javaslatok alapján.

Felelős: Blaumann Helga elnök
Határidő: 2022. november 30.

Vértessacs, 2022. május 25.

Blaumann Helga
elnök

Dr. Sisa András
jegyző