

**Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnöke**

3871 Méra, Fő út 1.

Telefon: 46/460-101; e-mail: postmaster@phmera.t-online.hu

Szám: Méra/80-8/2021.

**Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének
8/2021. (IV. 12.) határozata**

A 2020. évi belsőellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

(Ellenőrzési jelentés Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése, valamint Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján)

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület feladat és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48-49. §-ai alapján a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzési jelentést, valamint a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei részére készült 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

Felelős: **Kádasné Radvai Katalin jegyző**
Határidő: **értelemszerűen**

Méra, 2021. április 12.



Galyas Károly
elnök



Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Elnöke

3871 Méra, Fő út 1.

Telefon: 46/460-101; e-mail: postmaster@phmera.t-online.hu

Szám: Méra/80-8/2021.

JAVASLAT

A 2020. évi belsőellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

(Ellenőrzési jelentés Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése, valamint Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek (továbbiakban: Bkr.) megfelelően kell elkészíteni az Éves Ellenőrzési Jelentést, valamint az Önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján az éves összefoglaló jelentést.

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyásáról szóló 91/2019.(XII.11.) határozata tartalmazza az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó költségvetési szervek 2020. évi belső ellenőrzésére vonatkozó feladatait.

Az éves ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készült el.

A belső kontrollrendszer működése az ellenőrzési tapasztalatok alapján került értékelésre. A jelentések tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

Az elkészített éves ellenőrzési jelentést és az éves összefoglaló jelentést az előterjesztés 1-2. mellékletei tartalmazzák.

Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatályba lépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletével az élet- és vagyónbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedés okozó SARS-CoV-2 koronavírus világjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetését megerősítette.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület feladat és hatáskörében eljárva az előterjesztésről az elnök dönt.

Méra, 2021. április 12.



Kádasné Radvai Katalin
jegyző Méra

HATÁROZATI JAVASLAT

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének/2021. (.....) határozata

A 2020. évi belsőellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

(Ellenőrzési jelentés Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése, valamint Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés alapján)

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület feladat és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 48-49. §-ai alapján a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzési jelentést, valamint a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szervei részére készült 2020. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyom.

Felelős: **Kádasné Radvai Katalin jegyző**
Határidő: **értelemszerűen**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Miskolc, 2021. január 8.

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Encsi Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a Barbaranna Kereskedelmi és Szolgáltató Betéti Társaság

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:

→ Annak megállapítása, hogy a vizsgált szerv gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Szabályszerűségi ellenőrzés

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet, 2020. évi Munkaterv.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

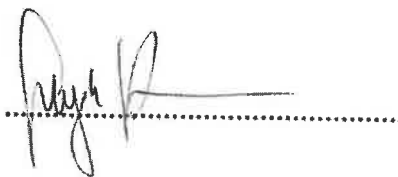
2019. 01. 01. – 2019. 12. 31.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2020. december 15. - 2021. január 7.

ELLENŐR

Sulyok Barbara (reg. szám:5113268)



IDŐIGÉNY

1,5 munkanap/1 fő

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE,
BEOSZTÁSA**

Galyas Károly elnök

Kádasné Radvai Katalin jegyző

A szövegben előforduló rövidítések, alkalmazott jogszabályok:

Sztv.	2000. év C. törvény – a számvitelről
Ávr.	368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet – az államháztartás működési rendjéről
Áht	2011. évi CXCV. – az államháztartásról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Áhsz.	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet – az államháztartás számviteléről
Nj. tv	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Mötv.	2011. CLXXXIX. tv. – Magyarország helyi önkormányzatairól

Részletes megállapítások:

Az Áht. 6/C. (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat és az érintett helyi nemzetiségi önkormányzatok a feladatok ellátásának részletes szabályait a nemzetiségek jogairól szóló törvény szerinti megállapodásban rendezik. A nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat 2014. november 20-án kelt együttműködési megállapodását a 2019. évi helyi önkormányzati választásokat követően 2020. január 27-én módosították. A módosítást Méra Község Önkormányzatának (továbbiakban: települési önkormányzat) Képviselő-testülete a 7/2020. (I.28.) számú határozatával, a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: nemzetiségi önkormányzat) Képviselő-testülete az 1/2020. (I.28.) számú határozatával hagyta jóvá. Az Nj. Tv 80. § részletezi az együttműködési megállapodásra vonatkozó tartalmi elemeket.

Nj. Tv. 80. § (1)17 A települési önkormányzat hivatala, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról. Az önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok:

a) a helyi nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;

c) a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;

d) a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;

e) a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátása;

f) a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása, és

g) az a)–f) pontban meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználati költségeinek kivételével.

A települési önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat között létrejött megállapodás részletesen kitér a fent említett feltételek biztosításával kapcsolatos szabályokra. A megállapodás alapján a települési önkormányzat a Mérai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Közös Hivatal) útján biztosítja a nemzetiségi önkormányzat részére a működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

(3) A (2) bekezdés szerinti megállapodásban rögzíteni kell

a) a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,

c) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,

d) a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

(4) A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásban rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvényt sértést észlel.

Az együttműködési megállapodás a jogszabály által előírt valamennyi területre kiterjed. Részletesen tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával és működésével kapcsolatos feladatokat. Az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos feladatok felelőseként a nemzetiségi önkormányzat elnökét jelöli meg, ugyanakkor a költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatban nem történt meg a konkrét felelős kijelölése.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó hivatali dolgozó munkaköri leírásában megtalálhatóak a fenti feladatok.

Az SzMSz felülvizsgálatára 2019. december 19-én sor került, azt a nemzetiségi önkormányzat képviselő testülete a 23/2019. (XII.19.) számú határozatával fogadta el.

Az Nj. Tv. rendelkezik arról, hogy mely tárgyköröket kell feltétlenül tartalmazni a Nemzetiségi Önkormányzat SzMSz-ének.

88/A. §⁷³ *A nemzetiségi önkormányzat működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzat határozza meg. A szervezeti és működési szabályzat legalább az alábbiakról rendelkezik:*

a) a nemzetiségi önkormányzat hivatalos megnevezéséről, székhelyéről, telephelyéről, elérhetőségéről;

b) a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról;

c) a képviselő-testület üléseinek összehívásáról, vezetéséről, tanácskozási rendjéről, nyelvhasználatáról;

d) a képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, az ülés rendjének fenntartásáról és az annak érdekében hozható intézkedésekről;

e) a nyilvánosság biztosításáról;

- f) a döntéshozatalról és a szavazás módjáról;*
- g) a nemzetiségi önkormányzat ülésének jegyzőkönyvéről, vezetésének nyelvéről, valamint fővárosi és megyei kormányhivatalnak való megküldéséről;*
- h) a közmeghallgatásról;*
- i) a nemzetiségi önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól;*
- j) a nemzetiségi önkormányzat bizottságairól, működésük szabályairól;*
- k) a helyi önkormányzattal vagy annak szerveivel való kapcsolattartás módjáról.*

Ezzel kapcsolatban megállapítható, hogy a nemzetiségi önkormányzat SzMSz-ének tartalma megfelel a Nj. Tv előírásainak, annak tartalmával összhangban készítették el.

A Mérai Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett a jogszabály által előírt gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatokkal, amelyek hatálya kiterjesztésre került a nemzetiségi önkormányzatra is.

Az operatív gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos írásbeli kijelölések megtörténtek.

A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége

A nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetésének tartalma, elfogadásának módja, a 2019. évi zárszámadás jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A nemzetiségi önkormányzat elnöke a Hivatal pénzügyi ügyintézőjével együttműködve elkészítették a nemzetiségi önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási határozat tervezetét, azt a nemzetiségi önkormányzat határozattal fogadta el. A nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatásokat az előírt határidőben teljesítették.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását, gyakorlását a nemzetiségi önkormányzat szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2019. évi kifizetésén keresztül vizsgáltuk.

A vizsgálat tárgya a nemzetiségi önkormányzat által 2019. augusztus 7-én, készpénzben kifizetett, 60.495 Ft értékű számla volt. Miután az összeg nem érte el a 200.000 Ft-ot, írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum nem készült. Ez esetben így nem értelmezhető a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése sem, ugyanakkor a kötelezettségvállalások teljesítésére (érvényesítés, utalványozás), illetve nyilvántartására vonatkozó szabályokat ezekben az esetekben is alkalmazni kell.

A jogkörök gyakorlására az előírásoknak megfelelően a kifizetéshez tartozó utalványrendeleten, illetve pénztárbizonylaton került sor.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

- A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső szabályozása megfelelő. A Hivatal gazdálkodással összefüggő szabályzatait a Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztették.
- Az operatív gazdálkodási jogkörök kapcsolatos írásbeli kijelölések megtörténtek, a kiadások teljesítése során a belső kontrollok megfelelően működtek.
- A Települési és Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodás a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalommal készült, a belső ellenőrzés csupán kisebb tartalmi hiányosságot állapított meg. Ez egy közepes jelentőségű és alacsony hatású kockázat, amely intézkedést igényel.
- A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a jogszabály által előírt Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelynek tartalma összhangban van a jogszabályi előírásokkal.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Egészítsék ki a Települési és Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodást a jogszabályi előírásnak megfelelően.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességben:

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) számú Korm. rend. 42.§ értelmében nyilatkozom, hogy:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének. Amennyiben ez idő alatt észrevétel nem érkezik, a fenti jogszabály értelmében a jelentést elfogadottnak tekintjük;

- észrevételt nem kívánok tenni*.

2021.

Aláírás**

* a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz.

Az ellenőri jelentés egyik példányát belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján 10 napon belül legyenek szívesek visszaküldeni a vizsgálatvezetőnek!

**2020. évi ellenőrzési jelentés Mérai Roma
Nemzetiségi Önkormányzat részére**

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

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 ellenőr tevékenységét a 2020. évben hatályos Bkr. 21.§ (1-3) bekezdés továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazta:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát,
- az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A belső ellenőrzést végző a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat fogalmazott meg az ellenőrzött szervezet vezetője a jegyző és az elnök részére.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az éves terv kialakításának kockázatelemzése megfelelőnek bizonyult, hiszen valamennyi kiemelt és tervezett gazdálkodási területet vizsgálat alá vontunk, valamint biztosított volt a soron kívüli vizsgálatra a kapacitás. A kockázatelemzés során a kockázati tényezőket a belső ellenőrzés súlyozta kiemelve a kockázatokat és azok hatását.

A belső ellenőrzés a Bkr.31.§-a szerint a 2020. évre 1 konkrét vizsgálatot tervezett Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában, amely ellenőrzés megvalósult.

A vizsgálatok irányának kialakításában a jegyző közreműködött.

Elmaradt ellenőrzésre nem került sor, valamennyi betervezett ellenőrzés végrehajtásra került.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

A belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés bemutatása

2020. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/ nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területéről	A belső kontroll rendszer javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett/ terven felüli	A tervezett megvalósult/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka				
Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi szabályszerűségi ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytatásán ak akadályozó tényezői nem voltak.	<p>A vizsgálat során felfeltűnt és értékeljük a Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső szabályozása megfelelő. A Hivatal gazdálkodással összefüggő szabályzatait a Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztették. - Az operatív gazdálkodási jogkörök kapcsolatos írásbeli kijelölések megtörténtek, a kiadások teljesítése során a belső kontrollok megfelelően működtek. - A Települési és Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodás a jogszabályi előírásnak megfelelő ellenőrzés csupán kisebb tartalmi hiányosságot állapított meg. Ez egy közepes jelentőségű és alacsony hatású kockázat, amely intézkedést igényel. - A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a jogszabály által előírt Szervezeti és Működési Szabályzattal, amelynek tartalma 	<p>Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslataink az alábbiak:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Egészítsék ki a Települési és Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodást a jogszabályi előírásnak megfelelően.

I/1/b) 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 nem történt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az önkormányzat belső ellenőrzését 2020. évben közös feladatellátás keretében az Encsi Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából a Barbaranna Bt. látta el.

A vállalkozás 1 fő regisztrált belső ellenőrt foglalkoztat, aki ellátja a társult önkormányzatok és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzését. A belső ellenőr a Bkr. 22.§-ban meghatározott (belső ellenőrzési vezető) feladatait is ellátja.

A jelenlegi belső ellenőr okleveles közgazdász végzettségével megfelel a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak.

A belső ellenőrzést végző a Nemzetgazdasági Minisztérium nyilvántartásában szerepel, és a jogszabály által megfogalmazott továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE II. - Rendszerellenőrzés) 2019. őszén eleget tett, illetve a következő alkalommal 2021. őszén fog rá sor kerülni.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr a szervezeti hierarchiában a belső ellenőrzési kézikönyvben található szervezeti ábra szerint helyezkedik el, a funkcionális függetlensége biztosítva van. A belső ellenőr nem vett részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

Összeférhetetlenségre és a funkcionális függetlenség megsértésére 2020. évben nem került sor. A jegyző, a nemzetiségi önkormányzat elnöke és a belső ellenőr között nézeteltérés, szakmai konfliktus nem volt. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfért, akadályozó tényező nem állt fenn.

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

Az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőr közvetlenül a Hivatal jegyzőjéhez fordulhat, amennyiben rendkívüli, súlyos hiányosságok állapíthatók meg vagy a

szükséges dokumentumok nem biztosítottak a belső ellenőr részére. 2020. évben ilyen probléma nem merült fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását tartósan akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai tekintetében a jegyző átvette a jelentést.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

2020. évben az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezetett a belső ellenőrzési vezető.

A nyilvántartásokat, iratmintákat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza, annak megfelelően kerülnek iktatásra, tárolásra a keletkező iratok, dokumentumok.

A belső ellenőr az általa készített jelentéseket papír alapú formában és elektronikusan is jelentésenként elkülönítetten tartja nyilván. A jelentéseket, ellenőrzési dokumentumokat az illetéktelen hozzáférés megakadályozása érdekében külön, ugyanakkor sajnos nem zárt helyen (nem rendelkezik páncélszekrénnel) őrzik. A belső ellenőrzés által elkészített anyagok elkülönült iktatása, biztosítja a visszakeresés lehetőségét.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A jelenleg belső ellenőrzéssel foglalkozó dolgozó képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24.§ rögzített elvárásoknak, ahogy azt már az I/2/a) pontban is említettük, ugyanakkor a megfelelő kötelező, illetve szabadon választott továbbképzések nélkül nehéz a megszerzett ismereteket naprakészen tartani.

A belső ellenőri tevékenység fejlesztéséhez legnagyobb mértékben plusz egy fő foglalkoztatása járulna hozzá, ugyanakkor ez esetben a társulásban részt vevő önkormányzatok által befizetett hozzájárulás összege jelentősen megemelkedne. Sok esetben pedig a jelenlegi hozzájárulási összeg kifizetése is gondot okoz.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A belső ellenőrzés a 2020. évben csak szóbeli megkeresésen alapuló tanácsadást végzett, amellyel az ellenőrzött szervezetek többnyire, az egyébként is betervezett ellenőrzés kapcsán kialakuló személyes kontaktus kapcsán szoktak élni.

A tanácsadói tevékenység legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályváltozások, azok értelmezése, számviteli és intézményi szabályozottság.

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

Az ellenőrzés által tett főbb javaslatok bemutatásra kerültek az I/1. pontban.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

A Mérai Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a **kontrollkörnyezet** a tevékenységek szabályozottsága, illetve a feladat és felelősségi körök meghatározása révén biztosított. A jogszabályokban meghatározott szabályzatokat elkészítették és alkalmazzák. Fontos, hogy ezek a dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Ennek elmaradása magas kockázatot jelenthetne a szervezet működésében.

A **kockázatkezelés** folyamatos tevékenységként valósul meg a vizsgált önkormányzatnál. A jegyző a kockázatokat az év folyamán folyamatosan felméri, azonosítja, majd gondoskodik azok kezeléséről. A belső ellenőrzés az éves munkaterv összeállítása kapcsán szokta bekérni a jegyzők kockázatkezelés területén szerzett tapasztalatait, amelyek így a következő évi belső ellenőrzési tevékenységének fókuszába kerülhetnek.

A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül **kontrolltevékenységeket** kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését és hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A 2020. évi ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a vezetői ellenőrzés az ellenőrzött területen megfelelően működött.

Az Önkormányzat célkitűzéseinek elérése érdekében kialakításra kerültek azok az eljárások, eszközök, mechanizmusok, amelyek elősegítik a célkitűzéseinek elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága, és az alkalmazandó törvényeknek és előírásoknak való megfelelés területén.

Az Önkormányzat **információs és kommunikációs rendszere** (pl: iktatási rendszer) kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani az irányító szerveknek és az ügyfeleknek, biztosított továbbá, hogy a kívülről érkező információk, a megfelelő kommunikációs csatornákon át, eljussanak ahhoz a szervezeti egységhez, amely az információkat hasznosítani tudja. Az Önkormányzat és a költségvetési szerv vezetőinek beszámolási kötelezettségeit magas szintű jogszabályok törvények, kormányrendeletek írják elő. A beszámolást felelősséggel végző vezetőknek, miután jogi felelőssége tudatában kell az előírt tartalmú nyilatkozatokat, jelentéseket megtennie, gondoskodnia kell arról, hogy a szervezeti egységek szabályos működéséről folyamatosan megbízható adatokhoz, információkhoz jusson.

A jogszabályi előírás alapján, az ellenőrzési nyomvonalhoz kapcsolódóan, minden költségvetési szervnek ki kell alakítania egy olyan **monitoring** rendszert (hierarchikusan felépített vezetői információs rendszert), amelynek alapján a szervezet valamennyi tevékenységének minden szakasza értékelhető, és megfelelő jelzést ad a szükséges intézkedések meghozatalára. A széles körű szabályozottság és a Hivatal, valamint az Intézmények megfelelő létszáma miatt a rendszer működtetése biztosított, melynek keretében az elszámoltathatóságra, az átláthatóságra és a felelősségre a jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani.


III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat az érintett szervezeti egységek vezetői egyértelműen beazonosították.

Az ellenőrzés alá vont szervezeti egységeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően szükség szerint intézkedési tervet kellett készíteni. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámoló készítése a Jegyző feladata.

A 2020. évi jelentés alapján készült intézkedési terv megvalósulásáról a Jegyző a belső ellenőrzés részére ezen dokumentum elkészültéig beszámolót nem készített, ugyanis az intézkedési tervben megfogalmazott egyes intézkedések végrehajtásának határideje még nem járt le.

Miskolc, 2021. március 30.


Barbara Anna Bt.
3860 Endre Móra
Adószám: 21243448-1-05
Belső ellenőrzés
belső ellenőrzés
001636