



**HRVATSKA SAMOUPRAVA GRADA ERČINA
ERCSI VÁROS HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2451 ERCSI, FŐ U. 20.**

Ikt. szám: E/62-19 /2019

..... számú melléklet

ELŐTERJESZTÉS

**Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2019. április 16-i nyílt ülésére
a 2018. évi, éves ellenőrzési (belső ellenőrzési) jelentés jóváhagyásáról**

Tisztelt Képviselő-testület !

Mikóné Horváth Rita, Ercsi Város Önkormányzat belső ellenőre elkészítette önkormányzatunk 2018. évi, éves ellenőrzési (belső ellenőrzési) jelentését, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testület tagjait az alábbi határozati javaslat megtárgyalására.

Határozati javaslat:

**Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2019. (IV. 16.) határozata
a 2018. évi, éves ellenőrzési (belső ellenőrzési) jelentés jóváhagyásáról**

Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2018. évi, éves ellenőrzési (belső ellenőrzési) jelentést jelen határozat melléklete szerint hagyja jóvá.

Felelős: Pálmüller Béla Imréné elnök
Határidő: azonnal

Ercsi, 2019. április 9.

Tisztelettel:


Pálmüller Béla Imréné
elnök

**Ercsi Város Horvát
Nemzetiségi Önkormányzata
2451 Ercsi
Fő u. 20.**

Éves ellenőrzési jelentés 2018. év

Ercsi, 2019.02.15.

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján
- az intézkedési tervek megvalósítása.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.

Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzése Ercsi Város Önkormányzatával közösen hatályba léptetett stratégiai ellenőrzési terv, valamint a szintén közös szabályozással létrehozott belső ellenőrzési kézikönyv módszertana szerint, megalapozott, részletes kockázatelemzésre épült, a kapcsolódó útmutató szerinti módszertani ajánlás 1. számú modelljét alkalmazva.

Ellenőrzési prioritás 2018. évben

- a pénzkezelés folyamatának átláthatósága,
 - a nyújtott támogatások szabályszerűsége,
- tehát a szabályszerűség és a közpénzkezelés átláthatósága.

Az éves ellenőrzési jelentés célja a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenység bemutatása, az ellenőrzési terv megvalósításának értékelése, valamint tájékoztatás a belső ellenőr megállapításainak, javaslatainak hasznosításáról.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján(Bkr.48.§.a) pont)	3
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése. (Bkr. 48.§ aa) pont)	3
I.1.a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
I.1. b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása okok adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.	4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr.48.§ ab) pont)	4
I.2.a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága	5
I.2.b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr.18.-19.§-a alapján)	5
I.2.c. Összeférhetetlenségi esetek	5
I.2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	5
I.2.e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	6
I.2. f. Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)	6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§b) pont)	7
II. 1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr.48.§ba) pont)	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr.48.§bb) pont)	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48.§c) pont)	8

Bevezetés

Az éves ellenőrzési jelentés összeállításának kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet rögzíti. A jelentéskészítés módszertani forrása a Pénzügyminisztérium által kidolgozott módszertani útmutató és mellékletei.

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

A belső ellenőrzés 2018. évben a horvát nemzetiségi önkormányzatnál egy szabályszerűségi, és egy pénzügyi ellenőrzést végzett. A feladat-meghatározás, a közösen hatályba léptetett stratégiai ellenőrzési terven alapult, és a szintén közösen hatályba léptetett belső ellenőrzési kézikönyvben előírtakkal összhangban történt.

Az ellenőrzések típusát tekintve a belső ellenőrzés szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzést végzett. Az ellenőrzés célját illetően az ellenőrzés téma-ellenőrzés volt. Az ellenőrzést külső szolgáltató végezte, aki közvetlenül a jegyző irányítása mellett látja el a feladatát.

A vonatkozó adatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.

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

A 2018. évi ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult. A tervezés során a kockázatos területek megfelelő mértékben bevonásra kerültek, az ellenőrzési fókuszok meghatározása, a kockázat súlyozása megalapozott volt.

A 2018. évi terv két ellenőrzési témakört tartalmazott, melynek végrehajtása maradéktalanul teljesült.

Az ellenőrzésre fordított ellenőrzési napok száma 2018. évben összesen 10. Az ellenőrzés során, az ellenőrzés, megállapításra okot adó körülményt nem tárt fel. Kiemelt jelentőségű javaslat nem volt, a vizsgált szervezet intézkedési terv készítésére nem kötelezett.

2018. évben informatikai ellenőrzés nem volt.

Elmaradt ellenőrzés 2018. évben nem volt.

Soron kívüli ellenőrzésre 2018. évben nem került sor.

Terven felüli ellenőrzés 2018. évben nem volt.

2018. évi terv szerinti ellenőrzés

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
1.) A pénzkezelési folyamat szabályozottságának ellenőrzése	A működés szabályosságának, átláthatóságának minősítése	Adatbekérés, dokumentumok vizsgálata, szűrőpróba-szerű ellenőrzés
2.) A nyújtott támogatások szabályszerűségének ellenőrzése	A szabályszerűség, dokumentáltság elemzése	Tételes ellenőrzés

I.1. b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása okok adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Ebbe a kategóriába tartozó eseményt az ellenőrzés nem tárt fel.

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

A belső ellenőr szakmai felkészültsége szavatolja a minőségi munkavégzést. A belső ellenőrzés szervezete funkcionálisan független. A személyi és tárgyi feltételek adottak. A belső ellenőr megbízása alapján egyúttal a belső ellenőrzési vezető is. A belső ellenőr maradéktalanul megfelel az előírt képzettségi és képesítési követelményeknek. A belső

ellenőr, kötelező továbbképzésére 2018. évben került sor. A külső szolgáltató a kötelező továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

Az ellenőrzési jelentések a kormányrendeletben és a standardokban megfogalmazott formai és tartalmi követelményeknek megfelelnek.

I.2.a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata belső ellenőrzését Ercsi Város Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési egységét jelentő, egy fő külső szolgáltató látja el.

2018. évi ellenőrzési terv által meghatározott kapacitás, rendelkezésre állt. A feladatot, a tervnek megfelelően, kizárólag külső szolgáltató végezte.

A külső szolgáltató költségvetési minősítésű könyvvizsgáló, aki 10 éven túli, kapcsolódó szakmai gyakorlattal rendelkezik.

A kötelező továbbképzésen túl a belső ellenőrzési egység folyamatosan fejleszti szakmai tudását, különösen adózási, könyvvezetési, szervezési és informatikai területeken. A vonatkozó adatokat az 1. számú melléklet tartalmazza.

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

A belső ellenőrzési egység függetlensége biztosított. Az SZMSZ–ben megfelelően rögzített a szervezeti hierarchia. A belső ellenőrzés a tevékenységét közvetlenül a jegyzőnek alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

Az operatív tevékenységek ellátásában a belső ellenőrzés nem vesz részt. A belső ellenőr funkcionális függetlensége teljes egészében garantált.

I.2.c. Összeférhetetlenségi esetek

2018. évben semmilyen összeférhetetlenségi eset nem volt.

I.2.d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

I.2.e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzési terv megvalósításához szükséges erőforrásokkal összefüggésben a belső ellenőrzés végrehajtása során akadályozó tényező nem merült fel. Az ellenőrzés minden szükséges adathoz, információhoz hozzájutott.

I.2. f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A nyilvántartás vezetése a belső ellenőrzési vezető feladata. A külső szolgáltató a megállapodásnak megfelelően ellátja a belső ellenőrzési vezetői teendőket is, így ő vezeti a nyilvántartást.

A nyilvántartás szabadlapos, év végén összefűzhető, sorszámozott lapokból áll, mely ellenőrzésenként tartalmazza a vizsgálatok adatait.

A nyilvántartásokat az ellenőrzés zárható szekrényben tárolja.

A nyilvántartásban szerepelnek:

- az ellenőrzés azonosítója, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése,
- az ellenőrzés tárgya, kezdete, lezárása
- az ellenőr neve
- a vizsgált időszak
- az intézkedési terv készítésének szükségessége

I.2.g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzés színvonalának minőségi fejlesztése szakmai továbbképzéssel, naprakész jogszabályi ismeretek gyakorlati hasznosításával, a költségvetési gazdálkodást támogató ellenőrzési javaslatokkal, eseti tanácsadással valósul meg.

A belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálását folyamatosan végzi az ellenőrzés a jól használható kézikönyv - jelleg megőrzése érdekében.

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

Írásbeli felkérés nem volt. A belső ellenőr egyéb tevékenység keretében segíti a nemzetiségi

önkormányzat gazdálkodási feladatait is ellátó szervezet tevékenységét.

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)

Kiemelt jelentőségű javaslat rögzítésére nem került sor.

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

1. Kontrollkörnyezet

Célok és szervezeti felépítés megjelenítésének központi eleme a szervezeti és működési szabályzat. A nemzeti önkormányzat működési kereteit, Ercsi Város Önkormányzatával közösen hatályba léptetett *belső szabályzatok* rögzítik. A szabályzatok aktualizálása rendszeres ugyan, de további minőségi fejlesztés szükséges.

A feladat- és felelősségi körök szétválasztottak. *A folyamatok meghatározása és dokumentálása* fejlesztendő. A *humán-erőforrás* korlátozottan áll rendelkezésre. Az *etikai értékek és integritás* a mindennapok gyakorlatában tetten érhető, de a dokumentálás nagyon hiányos.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása, felmérése, elemzése, értékelése a jövőben még nagyobb összpontosítást kíván. *A kockázatok integrált kezelésének* kialakítási folyamata még tart. *A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát* elkezdték. Az egyes kockázati tényezők csökkentése érdekében hozott intézkedések nyomon követése általában megoldott. A beazonosított kockázatok felmérését, elemzését folyamatosan felülvizsgálják. A többszintű döntési struktúra a csalás, korrupció lehetőségét

jelentősen lecsökkenti, így a *súlyos szervezeti integritást sértő események* bekövetkezésének valószínűsége csekély.

3. Kontrolltevékenységek

A folyamatok szabályos és hatékony működése miatt szükséges a folyamat jellegéhez igazodóan kialakított kontrollpontok meghatározása.

Ennek a megalapozottságát biztosítja a *kontroll stratégiák és módszerek* alapján végzett kontrollpont-kijelölés. A kontroll különösen a döntések dokumentumaiban, valamint a gazdasági események elszámolása kapcsán kerül következetesen érvényesítésre. A *feladatkörök szétválasztása*, a *feladatvégzés folytonossága* biztosított.

4. Információ és kommunikáció

A működtetett *információs és kommunikációs* rendszer célja a külső szervek tájékoztatása, és a belső adatforgalom szabályozása. A nemzetiségi önkormányzat szükség szerint a polgármesteri hivatalban működtetett rendszert használja. Az *iktatási rendszer* kialakított, a *szervezeti integritást sértő események jelentésének* rendjét közös szabályzatban rögzítették.

5. Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A szervezeten belül működő *belső ellenőrzés* is a monitoring része. A nemzetiségi önkormányzat különféle célú statisztikai adatszolgáltatása is a nyomon-követési rendszer gyakorlati megjelenítése. Ezzel részben megvalósul a *szervezeti célok megvalósításának monitoringja*. A *belső kontrollok értékelésének* komplex rendszerét még nem alakították ki.

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

Intézkedési terv készítésére való kötelezés nem volt.

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nincs.

1. Ellenőrzési téma a pénzkezelési folyamat szabályozottságának ellenőrzése.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására a körültekintés, a megfontoltság, az okszerű takarékoság jellemző. 2017. évben folyó évi kiadásuk 2612955 Ft volt. A kiadások több mint 16 %-át (420000 Ft-ot) egy civil szervezet támogatására fordították, tehát a 2017. évi működtetésre ténylegesen 2192955 Ft-ot költöttek. A pénzkezelés során az érvényes belső szabályzatok előírásai szerint jártak el. A szűrőpróbaszerűen vizsgált dokumentációt szabályosnak és megfelelőnek tartotta az ellenőrzés.

A kiadások forrásai:

- a központi költségvetésből kapott működési és feladatalapú támogatás (1906592 Ft),
- helyi önkormányzattól kapott működési célú támogatás (1200000 Ft),
- előző évi maradvány (1336795 Ft)

Az össze felhasználható forrás: 4443387 Ft, így a számított tárgyévi maradvány: 1830432 Ft.

Az ellenőrzött, intézkedési terv készítésére nem kötelezett.

2. Ellenőrzési téma a nyújtott támogatások szabályszerűségének ellenőrzése.

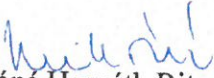
2017. évben a nemzetiségi önkormányzathoz egyetlen támogatási kérelem érkezett, (iktatószám: 854-11/2017.) és a kérelemnek a nemzetiségi önkormányzat helyt adott. 420000 Ft támogatást nyújtottak a Zorica Közhasznú Egyesület részére a horvátországi néptánc fesztivál költségeihez való hozzájárulással. A szerződést megkötötték, a kedvezményezett a szerződésben rögzített határidőig szabályosan, dokumentáltan elszámolt. A támogatásnyújtás alátámasztottsága megfelel a jogszabályi, és helyi szabályozási követelményeknek.

Intézkedési terv készítési kötelezettség nem merült fel.

Jellemző munkamódszere az ellenőrzésnek, a folyamatos egyeztetés, a kíváncsú eljárásrendekből adódó gyakorlati teendők értelmezése, az esetleges hibák kijavítására, a hiányosságok megszüntetésére javaslattevél.

Ercsi, 2019. 02. 15.

Az éves jelentést összeállította:

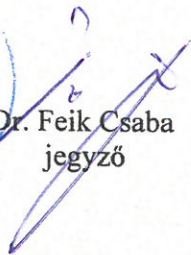

Mikóné Horváth Rita
mb. belső ellenőr,
mint belső ellenőrzési vezető

Horváth és Társa Kft.
8000 Székesfehérvár, Horvát l. u. 23/3. 1/2.
MKVK szám: 001295
Adószám: 11459862-1-07
10102952-73901819-00000002

A belső ellenőrzési vezető által összeállított 2018. évi belső ellenőrzési jelentés tartalmával egyetértek, azt jóváhagyom, az előterjesztés anyagául ajánlom, és képviselő-testületi elfogadását javaslom.

Ercsi, 2019. 03. 29.




Dr. Feik Csaba
jegyző

1. számú melléklet

Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹			Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
	terv	tény	terv	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁶	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁷	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		terv	tény	más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+)
Ercsi Város Horvát Nemzetiségi önkormányzat (I.+II.)						0,05	0,05	10,00	10,00	10,00	10,00				
I. Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkorm.						0,05	0,05	10,00	10,00	10,00	10,00				

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁵	külső ellenőri nap ⁶	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap ⁷	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap
Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat (I.+II.)																						
I. Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önk. össz.	0,00	0,00	12,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00	13,00	13,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13,00	13,00	13,00	13,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	10,00	10,00															11,00	13,00	11,00	13,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00															11,00	13,00	11,00	13,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	2,00	0,00															2,00	0,00	2,00	0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00															0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyevi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
			db ⁵		%
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Ercsi Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!