

JEGYZŐKÖNYV

Készült 2024. augusztus 1. napján 13.00 órakor a Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésén.

Jelen vannak:

- Völgyi Róbertné elnök
- Tankovics Mária elnök-helyettes
- Völgyi Róbert képviselő

Meghívottak:

- Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- Bagány József polgármester

Jegyzőkönyvvezető: Baloghné Bagány Anita

Völgyi Róbertné elnök köszönti a megjelenteket. Az elnök ismerteti a napirendirendet, amelyet a képviselő-testület az alábbiak szerint fogadott el:

- 1. Kirándulás szervezéséről döntéshozatal (Balatonlelle)**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
- 2. Tormás Községi Önkormányzat támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
- 3. Részvétel a Roma Holokauszt Emléknapon**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
- 4. 2023. évi belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása és elfogadása**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 5. Egyebek**

NAPIRENDI PONTOK MEGTÁRGYALÁSA

- 1. Kirándulás szervezéséről döntéshozatal (Balatonlelle)**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök

Völgyi Róbertné elnök javasolta, hogy 2024. augusztus 10-én szervezzenek kirándulást Balatonlellére. A kirándulást Tormás Községi Önkormányzattal közösen szerveznék, mely jó alkalom a nemzetiségi önkormányzat és a nagy önkormányzat közötti együttműködés elmélyítésére. A kirándulás alkalmával megtekintenék a helyi nevezetességeket és strandolást szerveznének. Az utazás és az ebéd költségét a nemzetiségi önkormányzat magára vállalja, ami Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak ez kb. 480.000,- Ft költséget jelentene, mely a költségvetésben rendelkezésre áll.

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 3 igen, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

19/2024. (VIII.01.) sz. határozata

Kirándulás szervezéséről

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 2024. augusztus 10-én, Tormás Községi Önkormányzattal közösen, kirándulást szervez Balatonlellére. A kiránduláson megtekintik a helyi nevezetességeket, valamint a strandolásra is sort kerítenek. Az utazás és az ebéd költségét a nemzetiségi önkormányzat a résztvevőktől átvállalja, melyre 480.000,- Ft-ot különít el költségvetéséből.

Határidő: 2024. augusztus 10.

Felelős: Völgyi Róbertné elnök

2. Tormás Községi Önkormányzat támogatásáról döntéshozatal

Előadó: Völgyi Róbertné elnök

Völgyi Róbertné elnök tájékoztatta a képviselő-testület tagjait, hogy Tormás Községi Önkormányzat a településen élő gyermekek számára, az iskolakezdés anyagi terheinek enyhítése érdekében, füzetcsomagot vásárol. Javasolta, hogy a nemzetiségi önkormányzat nyújtson segítséget a füzetcsomagok megvásárlásához és az önkormányzat számára a füzetcsomagok költségét, 370.000,- forint támogatást utaljon át.

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 3 igen, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

20/2024. (VIII.01.) sz. határozata

Füzetcsomagok megvásárlásához nyújtott támogatásról

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy 370.000,- forint támogatást nyújt Tormás Község Önkormányzatának a településen élő gyermekek részére nyújtandó füzetcsomagok megvásárlásához.

Határidő: 2024. augusztus 31.

Felelős: Völgyi Róbertné elnök

3. Részvétel a Roma Holokauszt Emléknapon

Előadó: Völgyi Róbertné elnök

Völgyi Róbertné elnök javasolta, hogy vegyenek részt 2024. augusztus 02-án Pécsen, a holokauszt roma áldozatainak emlékére szervezett megemlékezésen. A roma holokauszt emléknapja alkalmából szomorúsággal emlékeznek arra a tragikus népiirtásra, amely a II. világháborúban több százezer európai roma halálát okozta.

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 3 igen, ellenszavazat és tartózkodás nélkül (3:0) az alábbi határozatot hozta:

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
21/2024. (VIII.01.) sz. határozata

Részvételről a roma holokauszt emléknapján

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2024. augusztus 02. napján részt vesz, a roma holokauszt emléknapja alkalmából Pécsen, a Porajmos emlékműnél tartandó megemlékezésen.

Határidő: 2024. augusztus 02.

Felelős: Völgyi Róbertné elnök

6. 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadása

Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző

Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző ismertette a képviselő-testület tagjaival, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészíti az éves ellenőrzési tervet. A belső ellenőr e terv szerint, 2023. IV. negyedévében elvégezte a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési vizsgálatot.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.

Kéri a testületet fogadják el az előterjesztés szerinti belső ellenőrzési jelentést.

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 3 igen szavazattal, ellenszavazat nélkül (3:0) a következő határozatot hozta:

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
22/2024. (VIII.01.) sz. határozata

2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete:

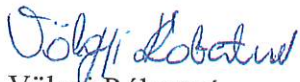
1. A 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést megismerte, a melléklet szerint elfogadja.
2. A költségvetési szervek belső kontrollrendszerének 2023. évi működéséről szóló vezetői nyilatkozatokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11.§-a alapján elfogadja.

Határidő: azonnal

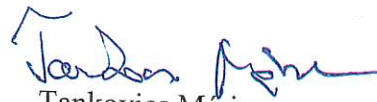
Felelős: Völgyi Róbertné elnök

További napirend nem lévén az elnök az ülést 13.40. órakor bezárta.

kmf.


Völgyi Róbertné
elnök




Tankovics Mária
jegyzőkönyv-hitelesítő

Jelenléti ív

**Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületének
2024. augusztus hó 1. napján tartott ülésén megjelentekről**

Völgyi Róbertné	elnök	Völgyi Róbertné
Tankovics Mária	elnök-helyettes	Tankovics Mária
Völgyi Róbert	képviselő	Völgyi Róbert

Meghívottak:

Bagány József	polgármester	Bagány József
Ranyhóczkiné Ács Andrea	jegyző	Ranyhóczkiné Ács Andrea

MEGHÍVÓ

Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. augusztus 1. napján 13.00 órákor tartandó képviselő-testületi ülésére.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal - Tormás

Javasolt napirendi pontok:

- 1. Kirándulás szervezéséről döntéshozatal (Balatonlelle)**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
- 2. Tormás Községi Önkormányzat támogatásáról döntéshozatal**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
- 3. Részvétel a Roma Holokauszt Emléknapon**
Előadó: Völgyi Róbertné elnök
- 4. 2023. évi belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása és elfogadása**
Előadó: Ranyhóczkiné Ács Andrea jegyző
- 5. Egyebek**

Tormás, 2024. július 26.

Völgyi Róbertné sk.
elnök



2024.
augusztus 2.

A Holokauszt Roma Áldozatainak Emléknapja Pécsett

I. Holokauszt a gyermekek nyelvén

Filmvetítéssel egybekötött előadás általánosiskolások részére.

Előadó: **Jakab Natália** romológus, történelem tanár.

Helyszín: Gandhi Gimnázium Kollégiuma, Pécs Komját Aladár u. 5.

Időpont: 2024. augusztus 2. 10.00 órától 12.00 óráig

II. Megemlékezés a Holokauszt roma áldozataiért

Megemlékező gondolatokat fogalmaznak meg:

Dr. Horváth János Sándor – Társadalmi Esélyteremtési Főigazgatóság hivatalvezetője

Péterffy Attila - Pécs Megyei Jogú Város polgármestere

Petrovics Gábor - Pécsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselője

Schönberger András - Pécsi Zsidó Hitközség főrabbija

Közreműködők: a **Dosta Sas Egyesület** nyári napközi táborának gyermekei és a **Chache Rom**

KOSZORÚZÁS

III. Holokauszt a képzőművészetben

Kortárs roma/cigány festőművészek alkotásainak tárlata

Helyszín: Gandhi Gimnázium Kollégiuma, Pécs Komját Aladár u. 5.

Időpont: 2024. augusztus 02. 18.00 órától 20.00 óráig

Az Emléknap szervezői a Pécsi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a Gandhi Gimnázium KHNP Kft. által fenntartott Nemzetiségi - Roma Módszertani, Oktatási és Kulturális Központ (NeRok).



Tormás Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2023. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az éves ellenőrzési jelentés a Pénzügyminisztérium által 2022. augusztusában kiadott módszertan szerint került összeállításra.

A 2023. évi ellenőrzési tervet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX: törvény (továbbiakban: Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. §-ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készítették el.

A belső ellenőrzés – az Áht. vonatkozó jogszabályi helye szerint – független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés feladata:

- a/ vizsgálni és értékelni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését;
- b/ vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;
- c/ vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát;
- d/ a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a költségvetési szerv vezetője számára a költségvetési szerv működése eredményességének növelése, valamint a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;
- e/ ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében;
- f/ nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzési tevékenység módszerei:

- szabályszerűségi -,
- pénzügyi -,
- rendszer -,
- és a teljesítmény-ellenőrzések.

A belső ellenőrzést végző személyek munkájukat a vonatkozó jogszabályok, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzik.

A belső ellenőrzési folyamat során megvalósítja a vonatkozó jogszabályokban körülírt ellenőrzési folyamat elemeit:

- a tervezés előkészítését,
- a kockázatelemzést,
- a tervezést,
- az ellenőrzés végrehajtását,
- a jelentéskészítést,
- a nyomon követést,
- és az utóvizsgálatot.

A belső ellenőrzés célja, hogy

- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását,
- ellenőrizze, és javaslataival folyamatosan fejlessze a folyamatba épített előzetes és utólagos, vezetői ellenőrzés érvényesülését,
- megállapítsa, hogy a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan gazdálkodnak-e?

TARTALOMJEGYZÉK

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

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)
- I/1/a. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- 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
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)
- I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)
- I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)
- I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac pont)

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

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

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

2023-ban a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltakat az önkormányzatnál és intézményeinél, gazdasági társaságainál külső szolgáltató bevonásával teljesítette.

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

Összességében 1 témában összesen 1 vizsgálatot végeztem, melyekre 5 revizori napot használtak fel. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Vizsgálatokat a 2023. éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően szervezték.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 8 ellenőrzés, melyből:

- 1 db szabályszerűségi ellenőrzés,
- 0 db pénzügyi ellenőrzés,
- 0 db rendszerellenőrzés,
- 0 db teljesítmény ellenőrzés,
- 0 db utóellenőrzés.

Helyi önkormányzat, Mindszentpölcsi Községi Önkormányzat, Hivatal	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Információs ellenőrzés				Utóellenőrzés ³				Ellenőrzések összesen				Ellenőri napok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	külső ellenőrző nap	db	saját ellenőrző nap	
Helyi önkormányzat (L+I)	1,00	1,00	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	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
I. Önkormányzat hivatali / Polgármester hivatali összesen	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	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	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	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	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	0,00	0,00
aa) Szájt szövegezés	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	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	0,00	0,00
ab) Rányított szövegezés (rány bírói eljárás)																														
ac) Egyéb ellenőrzés																														
ad) Rányított szövegezés összesen																														
b) Soron kívüli kapacitás	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	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	0,00	0,00
ba) Szájt szövegezés																														
bb) Rányított szövegezés (rány bírói eljárás)																														
bc) Egyéb ellenőrzés																														
bd) Rányított szövegezés összesen																														
I. Nemzetiségi Önkormányzat	1,00	1,00	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	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
aa) Szájt szövegezés	1,00	1,00	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	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
ab) Rányított szövegezés																														
ac) Egyéb ellenőrzés																														
ad) Soron kívüli kapacitás																														

I/1/a. A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2023. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 1 témában összesen 1 ellenőrzést a belső ellenőrzés elvégezte. Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Áthúzódozó ellenőrzés nem volt.

A „Belső Ellenőrzési Kézikönyv” előírásai szerint a belső ellenőr köteles összesített értékelést és véleményt megfogalmazni az általa ellenőrzött területről. Az értékelés az alábbiak szerint alakult:

- megfelelő: nem volt
- korlátozottan megfelelő: 1 db
- gyenge: nem volt
- kritikus: nem volt
- elégtelen: nem volt.

Sorszám	Cím	Tárgy	Módszer
1	Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat / nemzetiségi önkormányzat / intézmény alapító okirata és SZMSZ-e összhangban van-e, a jogszabályi előírásokat teljes körűen tartalmazzák-e. Az SZMSZ tartalmaz-e előírásokat a működési és szervezeti felépítés kereteire, az összeférhetetlenség kérdéskörére, a vagyonnyilatkozattétellel kötelezett köre és részleteire. A közigazgatási szerződéseket / a munkamegosztási megállapodásokat az előírásoknak megfelelően elkészítették-e, a gazdasági szervezet ügyrendje teljes körű-e.	Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés

I/1/c. 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 ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósult meg. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2023. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Tormási Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi belső ellenőrzési feladatokat külső szolgáltató bevonásával látta el.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik belső ellenőri regisztrációval, így megfelel az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak.

A külső szolgáltató képzettsége megfelel a belső ellenőr megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek.

A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) 2023. évben nem volt kötelezett.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt.

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő volt.

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

2023. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezetők, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszaka, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége. A dokumentumok megőrzési helye a belső ellenőrzést végző szervnél.

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

Az Ellenőrzési Kézikönyv szabályait évente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenység 2023. évben folyamatosan történt.

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)

Megállapításokat rangsoroltuk, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységre, beleértve a belső irányítási és ellenőrzési rendszer hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat:

Az elvégzett vizsgálatokra az ellenőrzött szervezetek, illetve szervezeti egységek vezetői részéről észrevétel több esetben is érkezett, amelyet a Bkr. rendelkezései alapján kezelt a belső ellenőrzési vezető.

1/2023. számú ellenőrzés:

Alapító okirat, SZMSZ, közigazgatási szerződés, munkamegosztási megállapodás ellenőrzése során a következő megállapításokat tette:

Ellenőrzési terület	Ellenőrzési eredmény	Ellenőrzési eredmény	Ellenőrzési eredmény	Ellenőrzési eredmény
Az ellenőrzés megállapította, hogy nincs biztosítva az összhang az SZMSZ előírásai között. Több esetben nincs szabályozva a feladat, felelősség és hatáskör.	Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül az SZMSZ-t, és egészítsék ki a szükséges rendelkezésekkel.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Igen	Áttagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a munkamegosztási megállapodás több esetben nem megfelelő előírásokat tartalmaz és nem tartalmaz minden jogszabály által előírt rendelkezést.	Az ellenőrzés javasolja, hogy teljes körűen dolgozzák át a munkamegosztási megállapodást.	szabálytalan működés / belső kontrollrendszer működésének hiányosságai	Igen	Áttagos
Az ellenőrzés megállapította, hogy a közigazgatási szerződés nem tartalmaz minden szükséges előírást, ill. nincsenek pontosan megfogalmazva a feladatok, felelősök, és a határidők.	Az ellenőrzés javasolja, hogy a közigazgatási szerződést a jogszabályi előírásoknak megfelelően vizsgálják felül.	szabálytalan működés, bírság / jogszabálynak való megfelelés	Igen	Áttagos

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő.**

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

A Belső kontrollrendszer szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A Belső kontroll rendszerét a Pénzügyminisztérium által közétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

II/2.1. Kontrollkörnyezet

Belső szabályzatok

A Hivatal folyamatosan aktualizálja a belső szabályzatait a külső környezet változásaival összhangban. A gyakori változások miatt a teljes naprakészség nehezen biztosítható.

Feladat-, és felelősségi körök

A szervezet rendelkezik a hatás-, jog- és felelősségi körök rögzítésére kiadott és rendszeresen aktualizált hatásköri jegyzékkel. A teljes személyi állomány munkaköri leírásokkal rendelkezik.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A Hivatal rendelkezik Belső kontroll kézikönyvvel, ugyanakkor az ellenőrzési nyomvonal főként a pénzügyi-számviteli folyamatokat fedi le, az éves felülvizsgálat nem minden esetben valósul meg. Az ellenőrzési nyomvonal folyamatos karbantartása, javítása folyamatos feladatot jelent.

Humán-erőforrás

A Hivatal humán-erőforrás ellátottsága problémát mutat. Viszonylag magas a fluktuáció.

Etikai értékek és integritás

A Hivatal szervezeti struktúrája világos, általában egyértelműen kialakítottak a felelősségi-, hatásköri viszonyok, feladatok. Az etikai értékeket az etikai kódex jeleníti meg az állomány számára.

II.2.2 Integrált kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése

A Hivatal kialakította a kockázatok nyilvántartását, elkészítették a kockázatok értékeléséhez az összesítést. Azonban még nem teljes körű a kockázatok meghatározása, feltárása.

A kockázatok elemzése

Az ellenőrzési nyomvonalban a szervezet tevékenységére jellemző összes folyamatot fel kell tüntetni, amit oly mértékben kell részfolyamatokra bontani, hogy az alapul szolgáljon a kockázati tényezők felmérésére és a kockázatok elemzésére, kezelésére is. A folyamat alapú ellenőrzési nyomvonal alapján a kockázatok elemzése és az előző évi állapot felülvizsgálata néhány szervezeti elemnél megkezdődött.

A kockázatok kezelése

A megkezdett kockázatelemzés értékeléseinek megfelelően a kockázatok kezelését (a szükséges intézkedések megtételét, intézkedési tervek kidolgozását) el kell majd végezni, a nyilvántartásokba be kell vezetni.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Évente legalább egyszer értékelni kell a Hivatalt érintő kockázatokat. Az előző évi kockázatelemzés értékelési munkája elkezdődött a kockázat kezeléssel együtt. Sajnos nagyon lassan halad a kockázatok teljes körű feltárása. A belső ellenőrzések és a külső ellenőrzések által feltárt kockázatokkal kapcsolatos intézkedések teljesítése folyamatos.

Csalás, korrupció, integritás

Az előírt szabályzatokkal rendelkeznek, így az integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentésének fogadásáról és kivizsgálásáról szóló szabályzat, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

II.2.3. Kontrolltevékenységek

Kontroll stratégiák és módszerek

Az ellenőrzések során tett megállapítások szerint egyes folyamatok esetében a kontrollpontok hiányoznak, vagy helytelenül – formálisan – vannak végrehajtva. Az engedélyezési és jóváhagyási eljárások, a feladat, hatás- és felelősségi körök elhatárolása rendezett, az SZMSZ-nek megfelelő. A műveletek, folyamatok, tevékenységek elosztása – a humánerőforrás elosztását is beleértve - megfelelnek a hatékonyabb szervezeti felépítésnek és működésnek.

Feladatkörök szétválasztása

Az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása során figyelemmel kellett lenni a logikai sorrendre és a teljes lefedettségre. Az SZMSZ és a belső szabályok a feladatköröket nagyrészt megfelelően választják szét (főként a gazdálkodási folyamatokban), de a szabályozás és a fluktuáció miatti összehangoltság több esetben, időben elválík egymástól.

A feladatvégzés folytonossága

A folyamatosság biztosított. Amennyiben új munkaerő lép be, úgy amennyiben lehetséges biztosítják az előddel párhuzamos munkavégzést, és az ügyek átadás-átvételét. Sajnos több esetben a pótlás csak későbbi időponttól valósul meg, ilyenkor kollégák feladata az új munkaerő betanítása, eligazítása.

II.2.4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció

A Hivatal információs és kommunikációs rendszere az írott alapú (papír, elektronikus) rendszeres és nem rendszeres jelentések, feljegyzések, valamint a verbális alapokon nyugvó értekezleteken, illetve referálásokon keresztül kialakításra került. Rendszeres munkamegbeszéléseket tartanak.

Iktatási rendszer

A Hivatalhoz érkező ügyiratok, okmányok tekintetében az archiválás és információáramlás szabályozottabb és könnyebben ellenőrizhető, nyomon követhető módon, egyben papírtakarékosan és gyorsabban történik az új iktatási rendszer (ASP) bevezetésével. Az elektronikus ügykezelésre átállás megkezdődött.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A belső ellenőrzés 2023-ben 0 esetben tett megállapítást szabálytalanság miatt.

II.2.5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring megvalósulásának formái a szervezetnél:

1. Belső ellenőrzés
2. Vezetői értekezletek, apparátusi értekezletek
3. Külső államháztartási ellenőrzések,
4. Folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzések – több esetben nem dokumentált, így kockázatot jelenthet,
5. Beszámolók, adatszolgáltatások,
6. Leltár,
7. Önellenőrzések,
8. Intézkedési tervek, megvalósítás nyomon követése, nyilvántartások.

A fent leírt tevékenységek szabályozottak, esetenként formanyomtatványok, illetve online felület használatával történnek. A vezetői belső ellenőrzések folyamatosak, az ellenőrzésekről esetenként készült feljegyzések nyilvántartásba kerülnek, a feltárt hiányosságokra megállapítást tett az ellenőrzés.

A belső kontrollok értékelése

A költségvetési szerv vezetője minden év elején a jogszabályi előírásokkal összhangban nyilatkozik a kontrollrendszerek szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetéséről.

Belső ellenőrzés

Az államháztartási belső ellenőrzés külső szolgáltató által biztosított, a szervezeti hierarchiában elfoglalt helye a vonatkozó jogszabályok előírása szerinti, a funkcionális függetlenség biztosított.

Az ellenőrzések dokumentálása, nyilvántartása erre a célra felfektetett előadói ívekben történtek. A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenység és tanácsadó tevékenység keretén belül hajtott végre ellenőrzéseket. A belső ellenőrt nem vonták be egyéb folyamatok működtetésébe a függetlensége nem sérült.

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

Az ellenőrzött szervezetek elfogadták a jelentések megállapításait. A javaslatokra vonatkozóan elkészítették az intézkedési tervet, amely felelősöket és határidőket is megfogalmazott. Az intézkedések egy részének végrehajtásának határideje 2024. év.

Tormás, 2024. február 15.

összeállította: dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta:

Ranyhóczkiné Ács Andrea
jegyző