

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék
Képviselő-testületének
2019. április 25. napján megtartott
rendes nyílt testületi üléséről

Sorszám	Kód
10/2019.(IV.25.)	G2

ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT SÁRMELLÉK

KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2019. április 25. napján 18.00 órakor tartott rendes nyílt üléséről

Az ülés helye: Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

Jelen vannak: Bogdán László elnök
Bogdán Lászlóné elnökhelyettes
Bogdán Tünde képviselő

Hetesi Krisztina jegyző

Bogdán László elnök köszönti a képviselőtestületi ülésen megjelent képviselőtestületi tagokat, majd a határozatképesség megállapítása után - a 3 képviselőből 3 fő jelen van - az ülést megnyitja és előterjeszti javaslatát a napirendre vonatkozóan:

Napirendi javaslat:

1./ 2018. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Bogdán László elnök

A képviselőtestület a javasolt napirendet 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta. A jegyzőkönyv hitelesítésére az elnök Bogdán Tünde képviselőt javasolta. A Képviselő-testület a jegyzőkönyv hitelesítőre tett javaslatot határozathozatal nélkül 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással elfogadta.

Napirendek tárgyalása:

1./ 2018. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadása

(Írásbeli előterjesztés)

Előterjesztő: Bogdán László elnök

Bogdán László elnök: Javaslom az előterjesztésben szereplő határozat meghozatalát.

A Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással az alábbi határozatot hozta:

10/2019.(IV.25.) határozat:

Sármelléki Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadja a 2018. évi éves ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal
Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Mivel a testületi tagok részéről bejelentés nem volt, az elnök megköszönte a képviselők megjelenését és a testületi ülést 18.15 órakor bezárta.

Kmft.


Bogdán László
elnök


Bogdán Tünde
hitelesítő



M E G H I V Ó

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék rendes nyílt ülését **2019. április 25-én 18.00** órára összehívom.

Az ülés helye: Községháza Sármellék (8391 Sármellék, Dózsa u. 324.)

Napirendi javaslat

1./ 2018. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadása
(Írásbeli előterjesztés)
Előterjesztő: Bogdán László elnök

Ülésünkre tisztelettel meghívom és kérem szíves megjelenését.

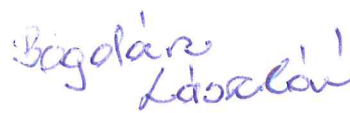
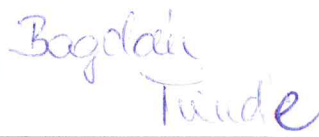
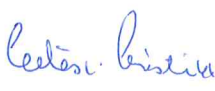
Sármellék, 2019. április 18.


Bogdán László
elnök



JELENLÉTI ÍV

Készült: 2019. április 25. napján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék képviselő-testületének rendes nyílt ülésén.

NÉV	KÉPVISELT SZERV	ALÁÍRÁS
Bogdán László	RNÖ Sármellék elnök	
Bogdán Lászlóné	RNÖ Sármellék elnökhelyettes	
Bogdán Tünde	RNÖ Sármellék képviselő	
Hetesi Krisztina	Sármellék Közös Önkormányzati Hivatal Jegyző	

ELŐTERJESZTÉS
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete
2019. április 25.-i soros ülésére

Tárgy: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék
2018. évi éves ellenőrzési jelentése

Előterjesztő: Bogdán László elnök

Előterjesztésért felelős: Hetesi Krisztina jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

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

1 A belső ellenőrzési feladatellátás biztosítása 2018. évben

1.1 A belső ellenőrzés jogszabályi előírása

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

1.2 A feladatellátás módja

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

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

2 A belső ellenőrzés által 2018. évben végzett tevékenység bemutatása

2.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2.1.1 Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása

A 2018. évi belső ellenőrzési munkatervet Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete jóváhagyta az alábbi tartalommal:

Vizsgált intézmény	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés típusa	Vizsgált időszak	Helyszíni vizsgálat ideje	Ellenőrzési jelentés kelte
Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék	RNÖ gazdálkodásának és jogszabályi megfelelőségének átfogó ellenőrzése	Szabályszerűségi, Pénzügyi-gazdasági	2017.01.01 - 2018.06.30	2018. november - december	2018.12.10

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

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

2.1.2 Az ellenőrzés összefoglaló megállapításai

Ellenőrzés: RNÖ gazdálkodásának és jogszabályi megfelelőségének átfogó ellenőrzése

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék törzskönyvi kivonata szerint 2002.11.14-én jogelőd nélküli alakult meg. A települési önkormányzati választást követően a 11/2014.(X.21.) számú határozat rögzítette, hogy a Képviselő-testület tagjai Bogdán László, Bogdán Lászlóné, Bogdán Tünde lettek, akik közül Bogdán Lászlót társadalmi megbízatású elnöknek, Bogdán Lászlónét pedig társadalmi megbízatású elnökhelyettesnek választották. A 16/2014.(X.21.) számú határozat szerint tiszteletdíjakat nem állapítottak meg.

A Nektv.92.§.(4) bekezdés a) pontjában foglalt kötelezettség, illetve a Nektv.113.§. a) pontja szerinti felhatalmazás alapján 18/2014.(XII.22.) számú határozattal át nem ruházható hatáskörében, minősített többséggel jóváhagyták a megalkotott szervezeti és működési rendjére vonatkozó szabályzatot. Ennek módosítására két alkalommal került sor - 6/2015.(II.10.); 2/2018.(I.31.). A Nektv.97.§ előírása szerint szerepel benne közmeghallgatás megtartásának rendje is.

Sármellék Község Önkormányzat Képviselő-testülete és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete együttműködésük szabályait a jogszabályban előírt megállapodásban rögzítette. Az együttműködést biztosító feltételek felülvizsgálata mindkét évben a törvényben előírt határidőig (január 31.) megtörtént - 1/2017.(I.10.); 1/2018.(I.31.). A megállapodásban a jogszabály által megfogalmazott tartalmi elemek szerepeltek, így szabályozásra kerültek a nemzetiségi önkormányzat működésének tárgyi és személyi feltételei. Rögzítették a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának, módosításának, a költségvetési gazdálkodás lebonyolításának részletes előírásait. Rendelkeztek a költségvetési információ szolgáltatás eljárás rendjéről. Bemutatásra kerültek továbbá az egyéb irányú megállapodások is. A Nektv.80.§.(3) d) pont előírása 2017.12.21-től lett hatályos, így a 2018. évi felülvizsgálatnál a megállapodás már szabályozza a belső ellenőrzési tevékenység ellátásának módját is. A 2019. évi felülvizsgálat alkalmával azonban megállapodásban még kiegészítendő, hogy rögzítésre kerüljön a helyiségbiztosítás mértéke is, legalább a törvényi előírás értékében.

Az SZMSZ tartalmazza, hogy két képviselő lett megbízva a képviselői és hozzátartozói vagyonynyilatkozatok nyilvántartásával és ellenőrzésével. Minden év január 31-ig a

képviselők megtették vagyonnyilatkozatukat, ezt határozatok megállapították - 6/2017.(II.14.); 6/2018.(II.08.). A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőr a tárolást és a lezárt borítékokat rendben találta.

A képviselők és az elnök megválasztásuk és kérelmük után bekerültek a köztartozásmentes adózói adatbázisba. A jegyző folyamatosan figyelemmel kísérte a törvényes feltételek meglétét és intézkedéseivel biztosította, hogy a képviselői feladatokat ellátók törvényesen működhessenek. 2017-ben az elnök törlésre került az adatbázisból. Az elnök tartozását befizette és ismételten kérte az adatbázisba való bekerülését. A képviselő-testület ezt megtárgyalta és a 9/2017.(V.29.) számú határozatában a tény és az újbóli kérelmet tudomásul vette.

A működés tárgyi és személyi feltételei megállapodás szerint biztosítottak voltak, 2017-ben az elnök lakása, míg 2018-ban már a közös önkormányzati hivatalban a szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiséget adtak át a működéshez. A közösségi rendezvényekhez (roma nap, közmeghallgatás) szükséges helyiségeket is ingyenesen rendelkezésre bocsátották. A testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásában a személyi feltételeket a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói segítették és működtek közre az elvégzésükben. Ezeket a feladatellátásokat a belső ellenőr által felülvizsgált hivatali dolgozók munkaköri leírásai is rögzítették. A jegyző minden alkalommal jelen volt a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és indokolt esetben jelezte és figyelem felhívást tett a törvényességi keretek betartására.

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

A képviselő-testület a jogszabályi és a belső szabályozási rendelkezéseket betartva, a minimum kritériumot (4 ülés) túlhaladva 2017. évben 7 testületi ülést, 2018. első félévében 3 testületi ülést hívott össze. 2017. évben 17 db határozatot, 2018. első félévében pedig 8 db határozatot fogadtak el. A belső ellenőr teljes körűen vizsgálta meg és tekintette át a képviselő-testület határozatainak nyilvántartását a 2017.01.01–2018.06.30 terjedő időszakban. A testületi ülések hitelesítők által aláírt jegyzőkönyveit a meghívó, az előterjesztések és a jelenléti ív mellékelésével a Zala Megyei Kormányhivatalhoz rendben, az előírt határidőben elküldték. A Nektv.97.§ előírása alapján 2017. november 24-én 18:00 órakor közmeghallgatást tartottak, melyről elkészítették a jegyzőkönyvet. Egy napi rend keretében szóbeli előterjesztéssel a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi munkájáról beszámoltak, értékelték azt, illetve kérdésekkel fordultak a jelenlévő polgármester felé.

Az SZMSZ 38. pontjának megfelelően a munkaterv előkészítéséről és összeállításáról az elnök gondoskodott, javaslatot kérve a testület tagjaitól, a települési önkormányzat polgármesterétől, intézményi vezetőktől. A 2018. évi munkatervet a 15/2017.(11.24.) számú határozattal hagyták jóvá.

Az Áht. 6/C. § (2) bekezdése b) pontja szerint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék szervezési és gazdálkodási feladatait a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látja el. 2014. február 3-i hatállyal elkészítették a Belső Kontroll Kézikönyvet, melyet mint kibocsátó csak a jegyző írta alá, de előírásai kiterjesztésre kerültek a roma nemzetiségi önkormányzatra is. Ez a Bkr.3.§-a által előírt belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének módját írja le a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatalban. A

szabályzatban át kell vezetni a Bkr. hatályos változásait, másrészt a nemzetiségi önkormányzat elnökének, mint kibocsátónak alá kell írni a rendelkezéseket.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék a belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés útján látja el, amely 2018. január 1. napjától határozatlan időre szól. Belső Ellenőrzési Kézikönyvvvel csak a helyi önkormányzat rendelkezik, de a Bkr. hatályos változásait még nem tartalmazza. Ugyanakkor a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is ki kell alakítani az aktuális előírásoknak megfelelő Belső Ellenőrzési Kézikönyvet, melyet a nemzetiségi önkormányzat elnökének, mint kibocsátónak alá kell írnia.

Sármellék Közös Önkormányzati Hivatal 2015. január 1-i hatállyal rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal. A Nektv.80.§ (3) bekezdés b) pontja szerinti előírás is betartásra került, mivel az Együttműködési Megállapodás II. fejezet 2.1.a) - f) pontokban rögzíti a gazdálkodási jogkörök alkalmazási rendjét. Kötelezettséget vállalni, utalványozni, illetve a szakmai teljesítéseket igazolni Bogdán László elnök, akadályoztatása esetén Bogdán László elnökhelyettes jogosult. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Hivatal köztisztviselője, Lőrincz Edit jogosult. Az érvényesítést a Hivatal köztisztviselője, Vas Anita végzi.

A 2017. évi éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan nem készítették el a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot, melyet az elnöknek kellett volna aláírnia. A testületi ülésen a 2018. évi zárszámadás tartalmi elfogadása mellett hozzanak elfogadó határozat a vezetői nyilatkozatról is.

A költségvetés tervezeteket 2017. és 2018. évben az előírt határidőt betartva előzetes véleményezésre az elnök előterjesztette. A jegyző által előkészített költségvetés tervezet az Áht. 24.§ (3) bekezdése szerint február 15-ig, azaz a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig a Képviselő-testület megtárgyalta, azt elfogadva alkotta meg a 4/2017.(II.14.) számú, illetve 4/2018.(II.8.) számú határozatát a költségvetésekről.

A tervezett költségvetési főösszege 19,6%-kal csökkent 2018. évre. Az általános működési támogatás változatlan maradt, viszont nem terveztek támogatás értékű működési bevételt, ezért 61,8%-kal megnőtt a finanszírozási bevétel, ami a tervezett pénzmaradványt jelenti. 2018. évben már nem terveztek személyi juttatást, a kiadásokat szinte teljes mértékben a dologi és egyéb folyó kiadások adják.

Az egyéb előterjesztések körében az Áht. 29/A. §-nak megfelelően a saját bevételeiből és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegét a vizsgált időszak mindkét évében előkészítették, melyeket a költségvetési határozatot megelőző napirendi pontban megtárgyalva a képviselő-testület meghozta a 3/2017.(II.14.) és a 3/2018.(II.8.) számú elfogadó határozatait, melyek egyik évben sem állapítottak meg ilyen jellegű kötelezettségeket.

Továbbá a Kbt. 42. § (1) bekezdése szerint a költségvetési év elején, legkésőbb március 31. napjáig elkészítették az éves összesített közbeszerzési tervet és a vizsgált időszak mindkét évében az előírt határidőben megtárgyalva a képviselő-testület meghozta a 5/2017.(II.14.) és a 5/2018.(II.8.) számú elfogadó határozatait, melyek egyik évben sem rögzítettek közbeszerzési feladatok tervezését.

A 2017. évi éves költségvetési beszámolóban a módosított előirányzat az eredetihez képest 69%-kal növekedett meg, a költségvetési főösszeg teljesítése azonban csak 78%-a a módosításoknak. A kiadások között 54,1%-kal a személyi juttatások, 6,7%-kal a munkaadói járulékok és 37,7%-kal pedig a dologi kiadások szerepelnek.

A gazdálkodásra irányuló alapvető ügyviteli és számviteli szabályzatok ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Sármellék Közös Önkormányzati Hivatal kialakította az előírt

szabályzatokat. 2014. február 3-án helyezték ezeket hatályba, a számviteli szabályzatok módosítása 2016. március 31-én megtörtént.

Valamennyi szabályzatra megállapítható azonban, hogy az utóbbi időszakban elmaradt az Sztv.14.§ (11) bekezdésében foglaltak figyelembevétele, miszerint jogszabályváltozások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell keresztülvezetni a megfelelő szabályzatokon. A szabályszerű dokumentálás feltétele, hogy a nemzetiségi önkormányzat elnöke a szabályzatokat, mint kibocsátó is írja alá. Nem elég a Megismerési nyilatkozat aláírása.

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

A nemzetiségi önkormányzat 2017. évi mérlegtételeire vonatkozóan a Hivatal elvégezte az egyeztetéseket a különböző előírt nyilvántartások között. Viszont a leltározás dokumentálását minden költségvetési évre vonatkozóan össze kell állítani a leltározási szabályzatnak megfelelően. Nem került sor a felesleges vagyontárgyak felmérésére, illetve selejtezésére. A selejtezési szabályzat utasításainak betartása mellett, rendszeres időközönként azonban célszerű a felesleges vagyontárgyak feltárása.

Az előírásokat betartva a 2016. évi zárszámadást az elnök határidőn belül a Képviselő-testület elé terjesztette, aki a 7/2017.(V.31.) számú határozattal elfogadta azt. A zárszámadási határozat rendelkezett az előírt tartalommal és szerkezettel és biztosított az összehasonlíthatósága a költségvetési határozattal.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék a 2017. január 27-én aláírt, ENTO/69/2017 számú Támogatói okirat alapján az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől 782.000 Ft működési támogatásban részesült. A támogatás felhasználásának időtartama: 2017.01.01-2017.12.31. A támogatás felhasználásáról 2018. január 31-ig volt előírva beszámoló készítése. A működési költségvetési támogatás a nemzetiségi önkormányzat tevékenységével közvetlenül összefüggő, a helyi önkormányzat által biztosított feltételeket meghaladó működési költségek fedezetére, valamint a kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozására szolgált.

A támogatás felhasználásáról szóló beszámolót a Hivatal csak 2018. november 5-én tudta elkészíteni és megküldeni. A pénzügyi kimutatásban 20 tételben jelenítettek meg bankkivonatokat, számlákat, rendelvevényeket nettó 753.305 Ft, bruttó 804.794 Ft összegben. Mindegyik teljesítési időpontja a támogatás felhasználási időtartamán belül volt. A támogatás felhasználásának kiemelt elemei (bruttó): 569.200 Ft – rendezvény tartása; 60.000 Ft – bérleti díj; 57.405 Ft – nyomtató javítása; 56.204 Ft – bankköltség; 29.990 Ft – tablet vásárlása; 19.505 Ft – belföldi kiküldetés; 12.490 Ft – irodaszer vásárlása. A szakmai tájékoztató pedig részletezte a nemzetiségi önkormányzat 2017. évi törvényes működését. A támogató szervezet a beszámolót és pénzügyi alátámasztását elfogadta.

Korábbi belső ellenőrzésre, illetve külső hatóságok és felügyeleti szervek ellenőrzésére a vizsgált időszakban nem került sor.

2.1.3 Rendkívüli intézkedésre okot adó tapasztalatok

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

2.2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

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

A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011.(VIII.3.) NGM rendelet 7.§.(1) bekezdése előírásának eleget téve a belső ellenőr rész vesz a kötelező szakmai továbbképzéseken.

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

2.3 A tanácsadó tevékenység bemutatása

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

2018. évben a belső ellenőrzési kapacitás meghatározása során a roma nemzetiségi önkormányzat esetében nem tervezett, illetve különített el tanácsadó tevékenységre ellenőrzési napokat. A tanácsadás konzultáció és javaslatok tételén keresztül valósult meg, melyet a belső ellenőr a bizonyosságot adó ellenőrzésbe építve tett meg (javaslatok megtétele, szakmai segítség).

3 **A belső kontrollrendszer működésének értékelése a 2018. évi ellenőrzési tapasztalatok alapján**

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

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

3.2 A belső kontrollrendszer öt elemének az értékelése

3.2.1 Kontrollkörnyezet

2018. évben a roma nemzetiségi önkormányzatot érintően nem változott a kontrollkörnyezet, hiszen a gazdálkodási feladatot továbbra is a Sármelléki Közös Önkormányzati Hivatal látta el. A szervezeti célkitűzéseket és felépítéseket megfogalmazó szervezeti és működési szabályzatot kialakították.

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

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

3.2.2 Kockázatkezelés

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

3.2.3 Kontrolltevékenységek

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

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

3.2.4 Információ és kommunikáció

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

3.2.5 Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring stratégia elveit igyekezett támogatni a belső ellenőrzés azzal, hogy 2018. évben is nagy hangsúlyt fektetett a kontrolltevékenységek kiépítésének, működésének, a jogszabályoknak és a helyi belső szabályzatoknak való megfelelésének vizsgálatára. Az belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe vették, a szükséges intézkedéseket meghozták.

4 Az intézkedési tervek megvalósítása

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

Tisztelt Képviselő-testület!

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

Határozati javaslat
..../2019. (.....) sz. Képviselő-testületi határozat

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Sármellék Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta a 2018. évi éves ellenőrzési jelentést.

Határidő: azonnal

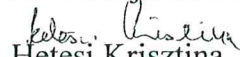
Felelős: Hetesi Krisztina jegyző

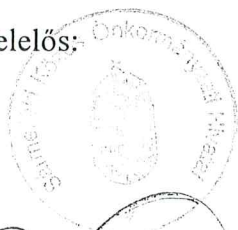
Sármellék, 2019. április 23.



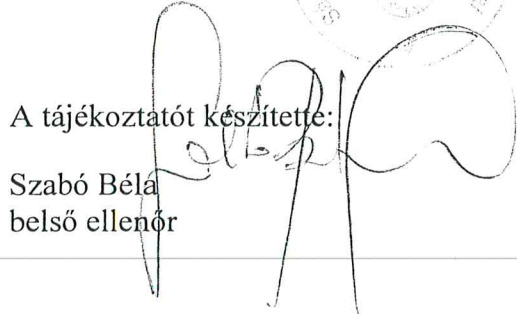
Bogdán László
elnök

Az előterjesztésért felelős:


Hetesí Krisztina
jegyző



A tájékoztatót készítette:


Szabó Béla
belső ellenőr