Ügyiratszám: N/1-10/2021.

ELŐTERJESZTÉS

Készült az Elnök által a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdés, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1) - (2) bekezdése szerint gyakorolt hatáskörben hozandó döntéséhez

Tárgy: Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzatánál lefolytatott 2020. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyása.

Előterjesztő: dr. Szivák Péter jegyző

Előkészítette: dr. Szivák Péter jegyző

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 22.§ (1) bekezdés g) pontja értelmében a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés összeállítása. Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat 2020-ban a SZAHK – ÉRTELEM 2006. Bt. (a továbbiakban: Társaság) látta el, az előző évben elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

A nemzetiségi önkormányzat éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében kell a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

A Dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezető által készített 2020. évi jelentések súlyos problémákat egyik területen sem állapított meg, azonban kisebb hibák, hiányosságok előfordulnak az nemzetiségi önkormányzat működésében. Ezek megszüntetéséről folyamatosan gondoskodunk a jelentések nyomán elkészülő intézkedési tervekben foglaltaknak megfelelően.

Az összefoglaló jelentés az előterjesztés 1. számú mellékletét képezi.

Határozati javaslat:

az éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testületének – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése, valamint a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153. § (1) - (2) bekezdése szerinti – hatáskörében eljáró Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat elnökeként a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel kihirdetett veszélyhelyzetben a következő döntést hozom:

Az Elnök a Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzatnál lefolytatott 2020. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az előterjesztés 1. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

Felelős: dr. Szivák Péter jegyző
Határidő: 2021. május 31.

Nagyesztergár, 2021. május 31.

Tisztelettel:

Nagyesztergári Közös Önkormányzati Hivatal Jegyző 2

dr. Szivák Péter
jegyző

1. MELLÉKLET

Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat
Összefoglaló 2020. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzatnál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.
A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelősségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelve **az Önkormányzat vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről az Önkormányzat vonatkozásában Bkr. alapján jelen, 2020. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.
A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.
A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.
A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatását nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kontaktus kevesebb volt, de az online egyeztetések alapvetően biztosították az információ áramlást.
Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

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

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje.
Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és a kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés az Elnök, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

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

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

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

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

A 2020. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.
A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.
Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.
A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy 2020. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

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

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

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

2020. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2020. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Dudari Közös Önkormányzati Hivatalban (a továbbiakban: Hivatal) évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.
A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

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

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Elnöki és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.
Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

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

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítélhető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere. A korábbi évben hiányosságként kezelt vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozására 2020.évben sor került.
A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.
Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mötv. alapján határozattal elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, azonban az ennek megfelelő működés nem dokumentált.
A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. *Kontrolltevékenységek*

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben a megerősített ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.
A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzatot érintően az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.
Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.
A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.
Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét részben teljesítette, az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.
A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.
Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.
A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.
A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazásra került. Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához. Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2021. február 15.

Készítette:

.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

JEGYZŐ

.....
jegyző

1. függelék

Nagyesztergár Német Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szerveinél 2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	*Cél*	*Típus*	*Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat*
A nemzetiségi együttműködési megállapodás vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a Nkt. szerinti megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Szabályszerűségi ellenőrzés	A vizsgálat során felmértük és értékeltük a Nagyesztergár Község Önkormányzata és Nagyesztergári Német Nemzetiségi Önkormányzat által kötött Együttműködési megállapodást. Az ebben foglaltak teljesítésének vizsgálatára jelen ellenőrzés nem terjedt ki. A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk. A belső ellenőrzési feladatellátás során összeférhetetlenségi helyzet nem állt fenn. Nagyesztergári Német Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik az előírásoknak megfelelően kötött megállapodással (a továbbiakban: Együttműködési megállapodás) Nagyesztergár Község Önkormányzatával történő együttműködésre. Az Együttműködési megállapodást Nagyesztergár Község Önkormányzata Képviselő-testülete 14/2017. (II. 28.) számú határozatával és Nagyesztergári Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 5/2017. (II.14.) számú határozatával fogadta el. Az Együttműködési megállapodást Nagyesztergár Község Önkormányzata képviseletében az elnök, Nagyesztergár Község Önkormányzatnak képviseletében a polgármester aláírta. Az Együttműködési megállapodás Záró rendelkezések 1. pontja alapján a megállapodás az aláírás napján, azaz 2017. március 07. napján lépett hatályba. A Nek. tv-ben leírtakkal való összhang érdekében az együttműködési

			megállapodás kapcsán a közigazgatási szerződés megnevezés használata szükséges. A 2020. július 1. nappal hatályos, azaz a vizsgálatkor is alkalmazott Nek. tv. 80. § (2) bekezdés alapján az együttműködési megállapodást – ellentétben a korábbi szabályozással, amely minden év január 31. nappal írta elő – szükség szerint, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni. A Nagyesztergári Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete 24/2014. sz. határozatával fogadta el a Szervezeti és Működési szabályzatát. A dokumentum a helyi önkormányzattal történő együttműködésről nem rendelkezik. Nagyesztergár Község Önkormányzat Képviselő-testületének 8/2014. (V.28.) önkormányzati rendelete Szervezeti és Működési Szabályzatáról szól, amely 48.§-a a nemzetiségi önkormányzattal való együttműködést határozza meg. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Nagyesztergári Német Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételei a jogszabályban meghatározottak szerint szabályozottak voltak, de az Együttműködési megállapodást felülvizsgálni szükséges, illetve a Nek.tv. 80.§ (2) bek. alapján a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat közötti megállapodás szerinti működési feltételeket a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíteni kell. **A vizsgálat alapján megállapítható, hogy Nagyesztergár Község Önkormányzat és a Nagyesztergári Német Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött Együttműködési megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek szabályozottak.** **Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:**

			1./ A Nek. tv-ben leírtakkal való összhang érdekében az együttműködési megállapodás kapcsán a közigazgatási szerződés megnevezés használata szükséges. 2./ Az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatát a Nek. tv. 2020. évi módosításai alapján el kell végezni. 3./ A felülvizsgált együttműködési megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési rendjének felülvizsgálatáról gondoskodni kell.