

**Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**6/2021. (IV.12.) határozata**  
**a 2020. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról**

---

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2020. évi belső ellenőrzési kötelezettség teljesítéséről szóló jelentést a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: elnök  
Határidő: azonnal



*Singovszki István*  
Singovszki Istvánné  
elnök

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentésének elfogadására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet rendelkezései szerint, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembe vételével lett elkészítve.

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

A kifejtett jogszabályi rendelkezések alapján a Képviselő-testület elé terjesztem a 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az éves ellenőrzési jelentés megtárgyalására és elfogadására.

Pálháza, 2021. április 12.

Csató Szabolcs sk.  
jegyző

# ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

## Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

### Vezetői összefoglaló

Az éves ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 3701/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. §-a alapján, az ott megjelölt szempontok figyelembe vételével került összeállításra.

A nemzetiségi önkormányzat 2020. évi éves belső ellenőrzési terve a Bkr. 31. §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalma alapján lett összeállítva. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapult. A 2020. évre szóló éves belső ellenőrzési tervet az alábbiak szerint jóváhagyták.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere
Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata	belső kontrollrendszer és gazdálkodási tevékenység összhangja biztosított-e?	2018.01.01-2019.12.31.	rendszer-ellenőrzés	rendszer-ellenőrzés, amely meghatározott területeken alkalmazza a szabályszerűségi ellenőrzés jellemzőit

Az éves ellenőrzési jelentésre vonatkozóan a jogalkotó célja az átláthatóság biztosítása és a közpénzek felhasználásának hatékony elősegítése, a nyilvánosság megteremtésével annak érdekében, hogy a képviselő testület saját szervezete irányításával és feladatellátásának gyakorlatával is példát mutasson.

A belső ellenőrzés a vizsgálat lebonyolítása, az ellenőrzési program és jelentés készítése során a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak szem előtt tartásával végezte tevékenységét.

## Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján .....	4
I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése .....	4
I/1/a) Tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése...5	
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 .....	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	6
I/2/a) A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága .....	6
I/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	6
I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek .....	6
I/2/d) A belső ellenőrzési jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	7
I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők .....	7
I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása .....	7
I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok .....	7
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján .....	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	10
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	12

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

(Bkr. 48. § a) pont)

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírások összességében érvényesültek. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül biztosítani kell a belső ellenőrzés működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a Bkr. 17.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alkalmazásával - kidolgozott és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az önkormányzat működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, 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.

### ***1/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése***

(Bkr. 48. § aa) pont)

A 2020. évi ellenőrzési terv a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan 1 darab ellenőrzést tartalmazott. A belső ellenőrzés tervezési munkája során a jogszabályok, módszertani útmutatók, belső ellenőrzési kézikönyv eljárásrendjét követte.

A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a költségvetési szerv vezetője számára a vizsgált folyamatokra vonatkozóan.

A 2020 évre tervezett ellenőrzést maradéktalanul sikerült lebonyolítani és lezárni. A 2020. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

Az ellenőrzés alapvető célja az volt, hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje, biztosítsa a vezetés hatékonyságát, valamennyi tevékenység során a jogszabályi előírások, utasítások betartását, a vagyon védelmét, a belső rend és fegyelem megszilárdítását.

További célja az volt, hogy segítse a szabálytalan gyakorlat kialakulásának, terjedésének megakadályozását, a tartalékok feltárását.

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

Az ellenőrzés tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, az ellenőrzés célja a jogszabályoknak való megfelelés volt.

<b><i>Tárgy</i></b>	<b><i>Cél</i></b>	<b><i>Módszer</i></b>
Pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési rendszerek működésének átfogó vizsgálata, a közbeszerzési tevékenység ellenőrzése.	<p>Annak megállapítása volt, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• a gazdálkodási rendszer és a tevékenység gyakorlata megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, a belső szabályozottság és szervezettség terén biztosították-e az összhangot az elvégzendő feladatokkal,</li><li>• kialakította-e és működtette-e a külső és a belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét,</li><li>• a közbeszerzési eljárások megfelelően szabályozottak-e és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályi előírások.</li></ul>	A helyszíni ellenőrzés során a dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű, indokolt esetben tételes vizsgálata. Megfigyelés, információkérés, interjú.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

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

2020. évben az ellenőrzési jelentés-tervezetben foglaltakkal kapcsolatban észrevételre, egyeztető megbeszélés lefolytatására nem került sor. Az ellenőrzés minőségével kapcsolatban negatív visszajelzés nem érkezett.

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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja **nem merült fel**.

## ***1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása***

(Bkr. 48. § ab) pont)

A Nemzetgazdasági Minisztérium által készített útmutatók és a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített eljárások, módszerek, jogok, kötelezettségek, nyilvántartások és iratminták segítenek abban, hogy az ellenőrzések minősége megfeleljen az elvárásoknak.

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak. Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet a szükséges anyagokat minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Az ellenőrzéssel érintett személyek rendelkezésre álltak, a felmerülő kérdéseket megbeszéltek, tisztázták az ellenőrzés menetében.

Összeférhetetlenségi eset a vizsgálatok előkészítése és lefolytatása során nem merült fel.

Az ellenőr az ellenőrzési jelentést a helyszíni vizsgálat és a dokumentumok, bizonylatok áttekintése, interjúk lefolytatása után készítette el a belső ellenőrzési kézikönyvben előírt formai és tartalmi követelményeknek megfelelően.

Az ellenőrzési jelentés részletes megállapításai összefoglalással és javaslatokkal zárult. A belső ellenőr az ellenőrzött tevékenységgel kapcsolatosan minden esetben megfogalmazta ajánlásait a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb ellátására.

### ***1/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága***

A belső ellenőrzést ellátó személy képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént.

A gazdálkodási feladatokat ellátó Pálháza Közös Önkormányzati Hivatal 2020. évben nem rendelkezett belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, a tevékenység ellátását külső szakember bevonásával oldotta meg, aki rendelkezett az Áht.70. § (4) bekezdésében előírt engedéllyel.

### ***1/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása***

(Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2020. évben teljes körűen biztosított volt. A belső ellenőrzés során a jelentéseket közvetlenül a jegyzőnek küldte meg. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzést végző személy nem volt bevonva.

### ***1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek***

(Bkr. 20.§-a alapján)

2020. évben a megbízással, illetve az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi 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.

A létszám az ellátandó feladathoz elegendőnek bizonyult. A 2020. évi ellenőrzéssel összefüggő feladatokat egy fő belső ellenőrzési vezető végezte. Tevékenység teljes körű végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

A munkavégzés tárgyi feltételei (irodahelység, számítástechnikai felszereltség, jogszabályok elérhetősége) biztosítottak voltak.

### ***I/2/f) Az ellenőrzés nyilvántartása***

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése évenként, elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül. Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. §- a szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti.

### ***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 tanácsadó tevékenység olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét, hatókörét az érintettek határozzák meg anélkül, hogy felelősséget vállalna magára az ellenőr. A belső ellenőrzés segítette a nemzetiségi önkormányzat céljainak elérését azzal, hogy javaslatokat fogalmazott meg a szervezet belső kontrollrendszerének javítása, továbbfejlesztése érdekében.

## ***II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján***

(Bkr. 48. § b) pont)

### ***II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok***

(Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzések folyamatában a belső ellenőr tájékoztatást adott az ellenőrzötteknek a vizsgálat előrehaladásáról, a tapasztalatokról, megállapításokról. Az ellenőrzési jelentésben a belső ellenőrzés javaslatai részletesen szerepeltek. A lezárt vizsgálatra intézkedési terv készült.

**A nemzetiségi önkormányzat esetében elvégzett ellenőrzés során tett fontosabb megállapítások, következtetések, javaslatok a 2020. évben a következők voltak:**

**Ellenőrzési időszak:** 2018.01.01. – 2019.12.31.

**Főbb megállapítások:**

A gazdasági szervezet gazdálkodási szabályzata betartva az Ávr. 13.§ (2) bekezdés a) pontját, tartalmazza a beszámolók elkészítésének feladatait. A gazdálkodási szabályzatban meghatározták a beszámolási eljárásokhoz kapcsolódó felelősségi köröket a Bkr. 8.§ (4) bekezdés c) pontja szerint. A költségvetés beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

A vizsgált években a költségvetési határozat tervezeteket az Áht. 24.§ (3) bekezdésében meghatározott határidőn belül terjesztette az elnök a testület elé. A testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetését a 2/2018(II.12.) számú, a 2019. évi költségvetését a 2/2019(II.06.) számú határozattal fogadta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat mind a 2018., mind a 2019. évi költségvetési határozatát módosította. A 2018. évi költségvetés utolsó módosítására a 35/2018 (IX.18.) számú testületi határozattal került sor. A 2019. évi költségvetés utolsó módosítása a 18/2019 (IX.23.) számú testületi határozattal történt. A költségvetési határozatok 4.§-a rendelkezik az előirányzatok módosításának szabályairól. A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásának módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testületnek kell döntenie. A képviselő-testület a jóváhagyott kiadások közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának. Az év közben végrehajtott előirányzat módosításokra a képviselőtestület jóváhagyásával került sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik hatályos, az Mötv. 53.§(1) bekezdés szerint meghatározott SZMSZ-el, melyet a testület 16/2015(VII.13.) számú határozattal fogadott el. A Közös Hivatal az Áht. 10.§ (5) bekezdésében meghatározott, hatályos SZMSZ-el rendelkezett. A gazdálkodással összefüggő feladatköröket, továbbá a jogi-, felelősségi-, és hatásköröket a Gazdálkodási szabályzatban, valamint egyéb belső szabályzatokban határozták meg.

A gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet a vizsgált időszakban rendelkezett Számviteli politikával. A kialakított számviteli rend alkalmas arra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat vagyont, pénzügyi helyzetét, illetve az azokban bekövetkezett változásokat folyamatosan, a valóságnak megfelelően rögzítse.

Az Áhsz. 9. § (1) bekezdésének megfelelően kijelölték a mérlegkészítés időpontját, azt az időpontot, ameddig az értékelési feladatokat el lehet végezni, illetve amíg a költségvetési évről vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők.

Az Ávr. előírásai alapján készített gazdálkodási szabályzat meghatározza a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás eljárási és dokumentációs részletszabályait az egyes jog- és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházásának rendjét.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét,

amely kötelezettségének a jegyző nem tett eleget. A vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről a jegyző köteles elkészíteni Bkr. 11.§-ának előírásai szerint.

Bkr. 12. §-a előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője vagy az általa írásban kijelölt vezető állású személy – aki nem lehet a költségvetési szerv gazdasági vezetője –, valamint a költségvetési szerv gazdasági vezetője két évente köteles a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott továbbképzésen részt venni. A képzésre kötelezettek a Bkr. 12.§-át betartva 2017. évben részt vettek a jogszabályban meghatározott ÁBPE I. továbbképzésen, azonban 2019. évi képzési kötelezettségüknek nem tettek eleget. A képzésre kötelezetteknek a Bkr. 12.§-ban előírt ÁBPE továbbképzési kötelezettségnek 2 évente eleget kell tenni.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évi zárszámadást törvényes határidőn belül, 9/2019.(V.14.) számú testületi határozattal fogadta el. A 2019. évi zárszámadás törvényes határidőben, 5/2020.(VI.10.) számú elnöki határozattal került elfogadásra.

2018. évben a bevételek a módosított előirányzatokhoz viszonyítva 100,00 %-ban teljesültek. A Nemzetiségi Önkormányzat működési bevétele elhanyagolható. Legfőbb bevételi forrása az államháztartáson belüli működési célú támogatások. Az előző évi maradvány igénybevételének összege 252 673 Ft.

A képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadási határozat tervezet, valamint a Magyar Államkincstárnak továbbított elemi költségvetés alapján készített beszámoló adatai megegyeznek.

A kötelezettségvállalásokat a vizsgált esetekben az arra jogosult személy végezte, összeférhetlenség nem fordult elő. A kötelezettségvállalás nyilvántartását a számviteli szoftveren keresztül elvégezte a kijelölt ügyintéző.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a teljesítésigazolási feladatot arra jogosult személy végezte, az alapbizonylatokon a teljesítés igazolása megtörtént.

A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzését írásban kijelölt, az Ávr. 55.§ (3) bekezdésben meghatározott szakmai végzettséggel rendelkező személy végezte.

Az érvényesítési feladatokat írásban kijelölt, az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében előírt végzettséggel rendelkező, a közös hivatal állományába tartozó, felhatalmazással rendelkező köztisztviselő látta el. A megvizsgált esetekben az érvényesítés megtörtént. Az összeférhetlenségre vonatkozó szabályok nem sérültek.

Az utalványozás dokumentáltan megtörtént, ezen tevékenységet minden esetben utalványozási jogkörrel felruházott személy látta el. A kötelezettségvállalással és utalványozással kapcsolatban összeférhetlenség nem merült fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nagy értékű tárgyi eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett, de a tárgyi eszközökkel történő szabályszerű gazdálkodás feltételeit biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Közös Hivatal.

Mivel a Nemzetiségi Önkormányzat a vizsgált időszakban nem rendelkezett nagy értékű tárgyi eszközökkel, illetve raktár- és készletgazdálkodási tevékenységet sem végeztek, mennyiségi leltározási feladatok végrehajtására nem került sor.

A kis értékű tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a kijelölt ügyintéző a vizsgált időszakban vezette.

A Közös Hivatal rendelkezett hatályos, Szt. 14.§(5) bekezdése alapján meghatározott Pénzkezelési szabályzattal, amelynek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályzat a havi átlagos pénztárkeretet 200 eFt-ban határozza meg, amely megfelel az Áhsz. 50.§ (6) bekezdésének. A zárási és pénztárellenőri feladatokat végrehajtották.

Az Önkormányzat házipénztárában tartott pénztárellenőrzés során pénztáreltérés nem volt.

A Bkr. 6.§ (3) bekezdése az ellenőrzési nyomvonal elkészítését, a 6.§ (4) bekezdése a szervezeti

integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét, amely kötelezettségének a Jegyző eleget tett.

Az SZMSZ-ben rögzítették a vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek körét a 2007. évi CLII. egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló törvény 5.§-ában meghatározottak szerint. A vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket teljesítették.

## ***II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése***

(Bkr. 48. § bb) pont

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

### **1. Kontrollkörnyezet**

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítéhető a kontrollkörnyezet minden területe, 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. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A megfelelő kontrollkörnyezetben világos kell, hogy legyen a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározásra kerülnek az etikai elvárások és az átlátható humánerőforrás-kezelés.

A kontrollkörnyezet működtetésének részeként a Közös Önkormányzati Hivatalnál mára kiépült egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolásával. A feladatok és felelősségi körök az SZMSZ-ben, és a munkaköri leírásokban jól elkülöníthetően jelennek meg.

A szervezet belső szabályzatokban rendezi a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdéseket. A jogszabályok

alapján kötelezően elkészítendő szabályzatokkal rendelkeztek. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések belső szabályzatokban rendezettek voltak.

A célkitűzések teljesülésének mérésére a szervezetek működtetik:

- a folyamatba építet előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszert,
- egyértelműen szabályozzák a vezető hatásköröket és felelősséget,
- alkalmazzák a vezetői elszámoltathatóság rendszerét.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében rendelkeznek integrált kockázatkezelési szabályzattal, rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjéről, kidolgozták a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat. A munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

## **2. Kockázatkezelés**

Az integrált kockázatkezelési szabályzat könyvvizsgáló által összeállított minta szabályzat alapján készült és megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kockázatkezelési eljárásrend tartalmazza a kockázat azonosítását, a kockázatok értékelését és kategóriákba sorolását, a kockázatok folyamatgazdait, az elfogadható kockázati szint meghatározását, a kockázatokra adható válaszok, válaszintézkedések megvalósíthatósága mérlegelésének kötelezettségét, a válaszintézkedés beépítését a folyamatba, illetve a kockázati környezet rendszeres felülvizsgálatát.

Kockázati térképet és kockázat nyilvántartást készítettek. A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, azok szervezetre gyakorolt hatását felmérték. A kockázati tűrőhatárokat meghatározták. Az egyes kockázati tényezőkkel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket meghatározták.

A kockázat kezelés során a csalás és korrupció kockázata értékelésre került.

A vagyonyilatkozat-tételre kötelezettek: köztisztviselők, helyi önkormányzati képviselők, polgármester, jegyző vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüket teljesítették.

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik.

## **3. Kontrolltevékenységek**

A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben.

A megelőző kontrollok egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés. A gazdálkodási szabályzatban az Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően előírták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés rendjét, a teljesítésigazolás módját, valamint az érvényesítés és az utalványozás rendjét. A gazdálkodási jogkörök ellátására jogosult személyek írásban felhatalmazásra kerültek.

Az Ávr. 60.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglalt összeférhetlenségi szabályok

érvényesülésének biztosítása érdekében a polgármester felhatalmazást adott helyettes utalványozásra és kötelezettségvállalásra.

A Feltáró kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területén is igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket. A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek.

Azt, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a szervezetek szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozták meg.

#### **4. Információ és kommunikáció**

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

Az iktatási rendszer minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

#### **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Monitoring-stratégiával a szervezet nem rendelkezik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, és begyakorlott, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás, a belső ellenőrzési jelentésben és az éves ellenőrzési jelentésben történik.

A külső ellenőrzések megállapításait, javaslatait a vezetők figyelembe veszik. Szükség esetén a belső ellenőrzés ezekben az esetekben önálló vizsgálatokat indít a végrehajtás felülvizsgálatára.

### ***III. Az intézkedési tervek megvalósítása***

(Bkr. 48. § c) pont

Általános tapasztalat, hogy az ellenőrzött szervezetek szívesen fogadják az ellenőrzéseket, mert így visszacsatolást kapnak munkájukról. Az ellenőrzések során a segítő szándék van szem előtt tartva, a cél az, hogy a belső ellenőrzés közreműködésével a jövőben hatékonyabb, szabályszerűbb legyen az önkormányzatnál folyó munka.

Az elvégzett ellenőrzésről készült vizsgálati jelentés határidőben megküldésre került a vizsgált szerv vezetője részére. Az ellenőrzöttek a javaslatokat minden esetben elfogadták.

Az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzési jelentésre intézkedési tervet készített határidő és felelős megjelölésével.

A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra.

Az ellenőrzés hozzájárult:

- a mindenkori jogszabályi előírások és szabályzatokban foglalt előírások összhangjának biztosításához,
- a végrehajtás során a belső szabályzatokban foglalt előírások megfelelő érvényesüléséhez,
- a számviteli rend, bizonylati fegyelem érvényesüléséhez,
- az analitikus nyilvántartások teljes körűvé tételéhez,
- a költségvetési szervnél jelentkező feladatok minél magasabb színvonalon történő ellátásához, a munkafolyamatok pontos, előírás szerinti teljesítéséhez.

Pálháza, 2021. január 26.

Készítette:

Soltész-Vincze Tünde sk.  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Csató Szabolcs sk.  
jegyző

**Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**7/2021. (IV.12.) határozata**  
**eszközök megvásárlásáról**

---

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat úgy határoz, hogy a szlovák nemzetiségi önkormányzat székhelye, és a település szépítéséhez, fejlesztéséhez kertészeti eszközöket (ásó, kapa stb.) vásárol, melynek költségére 150 000.-Ft felhasználását engedélyezem.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatban



*Singovszki Istvánné*  
Singovszki Istvánné  
elnök

**Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**8/2021. (IV.12.) határozata**  
**virágokvásárlásáról**

---

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat úgy határoz, hogy a szlovák nemzetiségi önkormányzat székhelye, és a település szépítéséhez, fejlesztéséhez virágot, virágföldet, kaspókat, cserepeket és tápoldatokat vásárol, melynek költségére 300 000.-Ft felhasználását engedélyezem.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatban



*Singovszki Istvánné*  
Singovszki Istvánné  
elnök

**Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
9/2021. (IV.12.) határozata  
tisztítószer vásárlásáról**

---

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségi székhely folyamatos rendben tartásához tisztítószer, fertőtlenítőszer vásárol, melynek költségére 60 000.-Ft felhasználását engedélyezem.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatban



*Singovszki Istvánné*  
Singovszki Istvánné  
elnök

**Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
10/2021. (IV.12.) határozata  
irodaszervásárlásáról**

---

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségi feladatok folyamatos ellátásához irodaszereket vásárol, melynek költségére 50 000.-Ft felhasználását engedélyezem.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatban



*Singovszki Istvánné*  
Singovszki Istvánné  
elnök

**Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének**  
**11/2021. (IV.12.) határozata**  
**konyhai eszközök beszerzéséről**

---

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a képviselő-testület feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi határozatot hozom:

Kishuta Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat a jövőbeni nemzetiségi rendezvények lebonyolítása céljából, a meglévő konyhai eszközök bővítéséhez, cseréjéhez 300 000.-Ft felhasználását engedélyezem.

Felelős: elnök

Határidő: folyamatban



*Singovszki Istváné*  
Singovszki Istvánné  
elnök