

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Hosszúhetény Község Önkormányzat és a
felügyelete alá tartozó költségvetési szervek
2022. évi belső ellenőrzési kötelezettségének
teljesítéséről

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Hosszúhetény Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2022. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során egy alkalommal került sor.

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2022. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Hosszúhetény Község Önkormányzatára vonatkozóan két vizsgálatot tervezett. Az ellenőrzésekre előzetesen 5 ellenőri napot kalkuláltunk. A 2022. évi ellenőrzési terv módosításra nem került, tervezett ellenőrzés elhagyásra, illetőleg új ellenőrzés beemelésére nem került sor.

Az alábbi tervben szereplő vizsgálatok megvalósításra kerültek:

- ✓ **A 2021. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat által igénybe vett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése (korábbi normatíva ellenőrzés)**
- ✓ **A Hosszúhetény Községben működő nemzetiségi önkormányzatok 2021. évi működésének és gazdálkodásának ellenőrzése**

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés számára minden igényelt információt, dokumentumot biztosítottak az ellenőrzés eredményes lefolytatásának érdekében.

2022. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre sem érkezett felkérés.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

Tervtől való eltérés indokai

A tervnek megfelelően tervezett ellenőrzések lefolytatásra kerültek, azok célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők**Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte**

2005. évtől Hosszúhetény Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval, 2022. évben továbbképzési kötelezettsége nem állt fenn.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2022. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

- ✓ ***A 2021. évben Hosszúhetény Község Önkormányzat által igénybe vett állami hozzájárulások, költségvetési törvény egyes jogcímei szerinti elszámolását szolgáló intézményi adatszolgáltatások ellenőrzése (korábbi normatíva ellenőrzés)***

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy Hosszúhetény Község Önkormányzat 2021. évi költségvetési törvény szerinti hozzájárulások elszámolásához nyújtott intézményi adatszolgáltatások a tényleges adatoknak megfelelően történtek-e, megfelelően alátámasztottak és szabályszerűek-e.

Megállapítások:

Az ellenőrzések, bekért dokumentációk alapján megállapítható, hogy az intézményeknél az adatszolgáltatások köre, az adatok alátámasztását szolgáló dokumentumok, nyilvántartások, statisztikák minden esetben rendelkezésre álltak, azok tartalma jellemzően megfelelő.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a vizsgált nyilvántartások és kapott támogatások elszámolást alátámasztó dokumentumok az év során az egyes intézményeknél folyamatosan vezetésre kerültek.

A Költségvetési tv. egyes jogcímein elszámolt összegek minden esetben megalapozottnak tekinthetők. Az ellenőrzés által megállapított mutatók, adatok alapján egyetlen jogcím esetében sem mutatkozik eltérés az igényelt összegek és a ténylegesen járó támogatás között.

Az Önkormányzat a MÁK felé benyújtott év végi elszámolásban minden jogcím esetében a megalapozottnak tekintett mutató alapján számolt el.

A Zengő Óvodát érintő támogatási jogcímek mutatóinak számszerűsítése során az Önkormányzat figyelembe vette a köznevelési jogszabályok előírásait, külön figyelmet fordítva a Köznevelési törvényben meghatározott létszámokra vonatkozó előírásokra, az elszámolás során minden gyermek után igényelt támogatást.

Összességében elmondható, hogy a Zengő Óvodánál a nyilvántartások vezetése, illetve a dokumentációk kezelése precízen és naprakészen történik, ami hozzájárul az Önkormányzat felé történő pontos és gyors adatszolgáltatáshoz, illetve az ellenőrzések során támogatják az ellenőri munkát.

Az intézményi gyermekétkeztetés támogatást megalapozó mutatója a megalapozottnak tekinthető adatok alapján került elszámolásra. A szünidei étkeztetés esetében ez szintén elmondható, az ellenőrzés az igényléshez használt mutatóval egyezőt tart megalapozottnak.

A területet érintő egyes kontrollok működését alapvetően megfelelőnek értékeljük, érdemi hiányosságok nem tapasztalhatók.

Javaslatok:

Minden támogatási jogcím igénylésénél, illetve elszámolásánál kiemelt figyelmet kell fordítani a tényleges adatok ellenőrzésére, az aktuális költségvetési törvény, illetve az ún. ágazati jogszabályok feltételeinek, követelményeinek való megfelelés felülvizsgálatára, folyamatos nyomonkövetésre, mind Önkormányzati, mind pedig intézményi szinten.

Javasolt, hogy az Önkormányzat részéről az egyes jogcímek esetében év közben is történjen adatbekérés az intézményektől. Különösen ajánlott ez abban az esetben, ha a Költségvetési tv. jogcímei vagy az ágazati jogszabályok változása miatt az igénylés feltételei módosulnak. Javasolt közös értekezletek tartása, tájékoztató anyagok készítése.

A könyvelés során használt, illetve a törzskönyvekben szereplő COFOG-ok összevetésének gyakorlata épüljön be az érintett intézmények, szervek ellenőrzési nyomvonalába. A támogatások felhasználásának, elszámolásának alakulását, megfelelő könyvelését az év során többször is ellenőrizték, így biztosítva azok helyességét.

A támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok a FEUVE rendszer kiemelt elemét képezik.

Ajánlottnak tartjuk, hogy a jogszabálykövetés mellett az egyes tájékoztatók figyelemmel kísérése is épüljön be a napi munkavégzésbe, elősegítve a szabályos feladatellátást, az egyes mutatók megalapozottságának helyes megállapítását.

✓ **A Hosszúhetény Községben működő nemzetiségi önkormányzatok 2021. évi működésének és gazdálkodásának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Hosszúhetény Községben működő nemzetiségi önkormányzatok 2021. évi működése, gazdálkodása során érvényesítették-e a vonatkozó külső jogszabályi helyek és helyi belső szabályozók által előírtakat. A költségvetési gazdálkodás feladatai, az egyes gazdálkodási jogkörök végrehajtásra kerültek-e a feladatellátás során, biztosított volt-e azok szabályszerűsége, ennek belső szabályozottságbeli feltételeit megteremtették-e.

Megállapítások:

Az Önkormányzat (valamint a Hivatal) és a HKRNÖ együttműködésének alapjai lefektetésre kerültek együttműködési megállapodás keretében, ugyanakkor a Nektv. 2020. évi változásai nyomán a korábbi együttműködési megállapodások helyett már közigazgatási szerződésben szükséges megállapodnia a feleknek Az átadott Megállapodásban a Nektv. 80. § (3) bekezdése által előírt tartalmi elemek jellemzően szabályozásra, rögzítésre került.

A HKRNÖ-SZMSZ-e meglétét, tartalmát vizsgálni nem tudtuk, a dokumentum nem került átadásra az ellenőrzés során. A HKRNÖ ellenőrzés számára átadott hatályos törzskönyvi kivonata a feladatalapú elszámoláshoz használandó COFOG-ok közül egyet sem tartalmaz.

Az ellenőrzéssel érintett időszakra vonatkozóan megállapítható, hogy a számviteli feladatok ellátásának szabályait HKRNÖ-re is kiterjesztő belső szabályozók köre folyamatosan biztosítva volt. Azok felülvizsgálatra és szükség esetén módosításra kerülnek.

A HKRNÖ esetében a gazdálkodási jogkörök végrehajtásának belső szabályairól a vizsgált időszakban a Kötvállszabályzat révén rendelkeztek, az ebben rögzített szabályozással a gyakorlati végrehajtás kereteit megteremtették. A gazdálkodási jogkörök ellátására a belső szabályozóban való kijelölések összhangban voltak/vannak a jogszabályi előírásokkal. A HKRNÖ képviselő külön írásbeli dokumentumban való felhatalmazása is megtörtént, miként a többi gazdálkodási jogkörök ellátóé is.

A Nektv. által előírt kötelező számú képviselő-testületi ülést és közmeghallgatást a HKRNÖ 2021-ben megtartotta, a működés során a veszélyhelyzeti rendelkezéseket is betartották. A HKRNÖ képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyvei alapján az ellenőrzés biztosítottnak látja a szabályos működés feltételeit, a jogszabályokban és a Megállapodásban rögzítettek teljesülését, betartását.

A jegyzőkönyvek tanúsága alapján a HKRNÖ ülésein a jegyző részt vett, az egyes napirendi pontok elfogadására minden esetben sor került, az előterjesztések megküldésére előírt határidőt betartották.

A HKRNÖ 2021. évi költségvetési határozata elfogadásra került. A módosítására vonatkozó határozatok tartalmát átvezették a költségvetési határozaton. A HKRNÖ-t érintő beszámolási kötelezettségének a Hivatal 2021 vonatkozásában eleget tett, a zárszámadás elfogadása határidőben megtörtént, annak tartalma megalapozott. A Hivatal 2021-ben a HKRNÖ számára biztosította a pénzgazdálkodás feltételeit a házipénztári és a bankszámla forgalom lebonyolítása révén, miként az egyes számviteli-pénzügyi nyilvántartásokat is vezették. A beszámolóban kimutatott pénzeszközök nagysága vagyonskimutatással alátámasztott, de a belső ellenőrzés alátámasztó dokumentumok hiányában annak helyességét nem tudta vizsgálni.

A gazdálkodási jogkörök ellátását 2021 vonatkozásában a belső ellenőrzés részben tartja megfelelőnek, szabályosnak. A gazdálkodási jogkörök ellátása során megállapíthatók szabálytalanságok, nem megfelelő feladatellátás, ami a kulcskontrollok esetében is igaz. A kötelezettségvállalások nyilvántartása megtörtént. Az Ávr. szerinti összeférhetlenségi szabályokat nem maradéktalanul tartották be, miként az érvényesítői és utalványozói jogkörök ellátása - az egyedi keltezés hiányában - sem volt szabályos. A gazdálkodási jogkörök ellátásának nem szabályos voltát dokumentált formában egyetlen alkalommal sem jelezték az arra kötelezettek.

A megállapítható hiányosságok, illetve a gazdálkodási jogkörök ellátásának szabálytalanságai ellenére a vizsgált mintatételek rendelkezésre bocsátott dokumentumai alapján kár bekövetkezésére utaló egyértelmű tény nem állapítható meg, a feltárt hiányosság okán fennáll a hiba, szabálytalanság bekövetkezésének kockázata.

A HKRNÖ a 2021. évben a működési támogatás keretében kapott központi támogatással a vonatkozó határidőn belül elszámolt, az elszámolás megalapozottságát, a kapott támogatás felhasználásának szabályosságát az ellenőrzés biztosítottnak látja. Ugyanakkor nem tartjuk megfelelő gyakorlatnak, hogy a támogatás felhasználása során a HKRNÖ lényegében egyetlen, vele szorosan összefüggő szervezettel volt kapcsolatban 2021. évben.

A feladatalapú támogatások kapcsán elmondható, hogy a HKRNÖ számára kiutalt összeg az átlagtól elmaradt. Ez egyben azt is jelenti, hogy a feladatalapú támogatás meghatározása során az értékelési szempontoknak a HKRNÖ által végzett tevékenységek nemzetiségi közfeladatellátáshoz kapcsolódását az értékelést végző nem látja biztosítottnak.

A megállapított hiányosságok fényében a folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés, de szabálytalanságok tetten érhetők. Szükségesnek tartjuk, hogy a folyamatba épített kontrollok végrehajtásra kerüljenek, melynek során betöltsék a nekik szánt szerepet, így hozzájárulva a szabályos működéshez.

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzéssel érintett szervezeteket intézkedési terv készítési kötelezettség nem terheli, de a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetését kiemelten ajánlott kezelni.

Javaslatok:**Javaslatok a HKRNÖ részére:**

A Nektv. 2020. évi változásai nyomán a korábbi együttműködési megállapodások helyett már közigazgatási szerződésben szükséges megállapodnia a feleknek. Ennek megtörténtét az átadott dokumentumok nem támasztják alá, így az együttműködési megállapodás hatályon kívül helyezéséről és az együttműködés kereteinek közigazgatási szerződésbe történő foglalásáról gondoskodni szükséges.

Az SZMSZ készítése és rendelkezésre állása kötelező (Nektv. 88. § (1) bekezdése), annak előírásai a HKRNÖ működésének alapvető belső szabályozását jelentik és a jogszabályi helyek előírásai alapján mindenkor rendelkezésre kell állnia.

Javasolt, hogy a közmeghallgatásra a HKRNÖ elnöke tovább is készítsen beszámolót az elmúlt időszakban a HKRNÖ által a nemzetiség érdekében végzett munkáról, az egyes rendezvényekről, a képviselő-testület tevékenységéről és az elkészült dokumentum a jegyzőkönyv részét képezze.

A HKRNÖ képviselő-testülete egyértelműen rendelkezzen az útiköltség és telefonköltség elszámolás szabályairól. Az egyes kiküldetések vonatkozásában készüljön beszámoló a HKRNÖ képviselő-testülete felé, annak elfogadásáról határozati formában döntsenek.

Javasoljuk, hogy a nemzetiségi közfeladatok ellátásában a HKRNÖ aktív szerepet vállaljon, a megszervezésre kerülő programok tervezésekor, a képviselő-testületi döntések során vegyék figyelembe a feladatalapú támogatás pontrendszerének kritériumait. Lehetőség szerint bővítsék az Önkormányzattal, helyi szervezetekkel való együttműködés kereteit, melynek során a nemzetiséget érintő tevékenységek is jelenjenek meg.

Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:

A Nektv. 2020. évi változásai nyomán a korábbi együttműködési megállapodások helyett már közigazgatási szerződésben szükséges megállapodnia a feleknek. Ennek megtörténtét az átadott dokumentumok nem támasztják alá, így az együttműködési megállapodás hatályon kívül helyezéséről és az együttműködés kereteinek közigazgatási szerződésbe történő foglalásáról gondoskodni szükséges.

A HKRNÖ Szervezeti és Működési Szabályzatát az ellenőrzés során vizsgálni nem tudtuk, a nem került átadásra. Az SZMSZ készítése és rendelkezésre állása kötelező (Nektv. 88. § (1) bekezdése), annak előírásai a HKRNÖ működésének alapvető belső szabályozását jelentik és a jogszabályi helyek előírásai alapján mindenkor rendelkezésre kell állnia.

A Hivatal ügyrendjének módosítása a hatályos jogszabályi helyek előírásainak megfelelően indokolt.

Az előirányzatok módosítása okán szükséges változásokat minden esetben a döntést követően át kell vezetni a költségvetési határozaton, ennek számszaki folytonos-

ságát biztosítani szükséges. A költségvetési határozat egyes módosításai során a számszaki kimutatások mellett minden esetben szöveges indoklás is kerüljön előterjesztésre a HKRNÖ képviselő-testülete elé.

Ajánlott tartjuk, hogy a reprezentációra vonatkozó belső szabályozás elkészüljön, abban egyértelműen rögzítsék az elszámolás feltételeit, dokumentációs kötelezettséget, a nyilvántartási szabályokat, a reprezentációs keretbe tartozó tételek körét.

A gazdálkodási jogkörök ellátására nagyobb figyelmet szükséges fordítani az egyes szabálytalanságok megszüntetéséről gondoskodni szükséges. A nem szabályos feladatellátást az arra jogosultnak dokumentáltan kell jeleznie. Minden gazdálkodási jogkör vonatkozásában biztosítani szükséges az egyedi keltezés megtörténtét, illetve azok szabályozók által meghatározott sorrendjének meglétét.

✓ **A Hosszúhetény Községben működő nemzetiségi önkormányzatok 2021. évi működésének és gazdálkodásának ellenőrzése Hosszúhetény Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Hosszúhetény Községben működő nemzetiségi önkormányzatok 2021. évi működése, gazdálkodása során érvényesítették-e a vonatkozó külső jogszabályi helyek és helyi belső szabályozók által előírtakat. A költségvetési gazdálkodás feladatai, az egyes gazdálkodási jogkörök végrehajtásra kerültek-e a feladatellátás során, biztosított volt-e azok szabályszerűsége, ennek belső szabályozottságbeli feltételeit megteremtették-e.

Megállapítások:

Az Önkormányzat (valamint a Hivatal) és a HKNNÖ együttműködésének alapjai lefektetésre kerültek együttműködési megállapodás keretében, az ellenőrzés számára átadott Megállapodás, de az több szempontból kiegészítésre, módosításra szorul. A Megállapodásban a Nektv. 80. § (3) bekezdése által előírt tartalmi elemek jellemzően szabályozásra, rögzítésre került, de a Nektv. 2020. évi változásai nyomán a korábbi együttműködési megállapodások helyett már közigazgatási szerződésben szükséges megállapodnia a feleknek Az átadott Megállapodásban a Nektv. 80. § (3) bekezdése által előírt tartalmi elemek jellemzően szabályozásra, rögzítésre került.

A HKNNÖ-SZMSZ-e elkészült, de javasolt annak felülvizsgálata és módosítása, kiegészítése. A HKNNÖ ellenőrzés számára átadott hatályos törzskönyvi kivonata a feladatalapú elszámoláshoz használandó COFOG-ok közül egyet sem tartalmaz.

Az ellenőrzéssel érintett időszakra vonatkozóan megállapítható, hogy a számviteli feladatok ellátásának szabályait HKNNÖ-re is kiterjesztő belső szabályozók köre folyamatosan biztosítva volt. Azok felülvizsgálatra és szükség esetén módosításra kerülnek.

A HKNNÖ esetében a gazdálkodási jogkörök végrehajtásának belső szabályairól a vizsgált időszakban a Kötvállszabályzat révén rendelkeztek, az ebben rögzített szabályozással a gyakorlati végrehajtás kereteit megteremtették. A gazdálkodási jogkörök ellátására a belső szabályozóban való kijelölések összhangban voltak/vannak a

jogszabályi előírásokkal. A HKNNÖ esetében a gazdálkodási jogköröket ellátó személyek kijelölése írásban megtörtént.

A Nektv. által előírt kötelező számú képviselő-testületi ülést és közmeghallgatást a HKNNÖ 2021-ben megtartotta, a működés során a veszélyhelyzeti rendelkezéseket is betartották. A HKNNÖ képviselő-testületi üléseinek jegyzőkönyvei alapján az ellenőrzés biztosítottak látja a szabályos működés feltételeit, a jogszabályokban és a Megállapodásban rögzítettek teljesülését, betartását.

A jegyzőkönyvek tanúsága alapján a HKNNÖ ülésein a jegyző részt vett, az egyes napirendi pontok elfogadására minden esetben sor került, az előterjesztések megküldésére előírt határidőt betartották.

A HKNNÖ 2021. évi költségvetési határozata elfogadásra került. A módosítására vonatkozó határozatok tartalmát átvezették a költségvetési határozaton. A HKNNÖ-t érintő beszámolási kötelezettségének a Hivatal 2021 vonatkozásában eleget tett, a zárszámadás elfogadását a belső ellenőrzés dokumentum hiányában vizsgálni nem tudta.

A Hivatal 2021-ben a HKNNÖ számára biztosította a pénzgazdálkodás feltételeit a házipénztári és a bankszámlás pénzforgalom lebonyolítása révén, miként az egyes számviteli-pénzügyi nyilvántartásokat is vezették. A beszámolóban kimutatott pénzeszközök nagysága kimutatásokkal alátámasztott, az ellenőrzés által megalapozottnak tekintett egyenlegekkel egyező.

A gazdálkodási jogkörök ellátását 2021 vonatkozásában a belső ellenőrzés részben tartja megfelelőnek, szabályosnak. A gazdálkodási jogkörök ellátása során megállapíthatók szabálytalanságok, nem megfelelő feladatellátás, ami a kulcskontrollok esetében is igaz. A kötelezettségvállalások nyilvántartása megtörtént. Az Ávr. szerinti összeférhetetlenségi szabályokat maradéktalanul betartották, ugyanakkor az érvényesítői és utalványozói jogkörök ellátása - az egyedi keltezés hiányában - sem volt maradéktalanul szabályos. A gazdálkodási jogkörök ellátásának nem szabályos voltát dokumentált formában egyetlen alkalommal sem jelezték az arra kötelezettek.

A megállapítható hiányosságok, illetve a gazdálkodási jogkörök ellátásának szabálytalanságai ellenére a vizsgált mintatételek rendelkezésre bocsátott dokumentumai alapján kár bekövetkezésére utaló egyértelmű tény nem állapítható meg, a feltárt hiányosság okán fennáll a hiba, szabálytalanság bekövetkezésének nagy mértékű kockázata.

A HKNNÖ a 2021. évben a működési támogatás keretében kapott központi támogatással a vonatkozó határidőn belül elszámolt, az elszámolás megalapozottságát, a kapott támogatás felhasználásának szabályosságát az ellenőrzés biztosítottak látja.

A feladatalapú támogatások kapcsán elmondható, hogy a HKNNÖ számára kiutalt összeg mind a megyei, mind az országos átlaghoz mérve jónak mondható. Ez egyben azt is jelenti, hogy a feladatalapú támogatás meghatározása során az értékelési szempontoknak a HKNNÖ által végzett tevékenységek nemzetiségi közfeladatellátáshoz kapcsolódását az értékelést végző megalapozottnak látja. A támogatást érintő elszámolási kötelezettségét a lezárt időszak vonatkozásában 2020. év tekintetében teljesítette.

A megállapított hiányosságok fényében a folyamatba épített ellenőrzési tevékenységek, a belső kontrollrendszer működését megfelelőnek értékeli a belső ellenőrzés, de szabálytalanságok tetten érhetők. Szükségesnek tartjuk, hogy a folyamatba épített kontrollok végrehajtásra kerüljenek, melynek során betöltésük a nekik szánt szerepet, így hozzájárulva a szabályos működéshez.

Az ellenőrzési jelentés megállapításai alapján az ellenőrzéssel érintett szervezeteket intézkedési terv készítési kötelezettség nem terheli, de a hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetését kiemelten ajánlott kezelni.

Javaslatok:

Javaslatok a HKNNÖ részére:

A Nektv. 2020. évi változásai nyomán a korábbi együttműködési megállapodások helyett már közigazgatási szerződésben szükséges megállapodnia a feleknek. Ennek megtörténtét az átadott dokumentumok nem támasztják alá, így az együttműködési megállapodás hatályon kívül helyezéséről és az együttműködés kereteinek közigazgatási szerződésbe történő foglalásáról gondoskodni szükséges.

A hatályos HKNNÖ-SZMSZ felülvizsgálata és módosítása ajánlott a hatályos jogszabályi előírásokhoz való megfeleltetés érdekében, ennek legkésőbb a 2024. évi választások utáni első testületi ülésen szükséges eleget tenni és új SZMSZ-t elfogadni.

Javasolt, hogy a közmeghallgatásra a HKNNÖ elnöke tovább is készítsen beszámolót az elmúlt időszakban a HKNNÖ által a nemzetiség érdekében végzett munkáról, az egyes rendezvényekről, a képviselő-testület tevékenységéről és az elkészült dokumentum a jegyzőkönyv részét képezze.

A gazdálkodási jogkörök ellátása során nagyobb figyelmet szükséges fordítani az egyes feladatok ellátására, különösen a kulcskontrollok tekintetében.

Javasoljuk, hogy a nemzetiségi közfeladatok ellátásában a HKNNÖ továbbra is aktív szerepet vállaljon, a megszervezésre kerülő programok tervezésekor, a képviselő-testületi döntések során vegyék figyelembe a feladatalapú támogatás pontrendszerének kritériumait. Lehetőség szerint bővítsék az Önkormányzattal, helyi szervezetekkel való együttműködés kereteit, melynek során a nemzetiséget érintő tevékenységek is jelenjenek meg.

Javaslatok az Önkormányzat, Hivatal részére:

A Nektv. 2020. évi változásai nyomán a korábbi együttműködési megállapodások helyett már közigazgatási szerződésben szükséges megállapodnia a feleknek. Ennek megtörténtét az átadott dokumentumok nem támasztják alá, így az együttműködési megállapodás hatályon kívül helyezéséről és az együttműködés kereteinek közigazgatási szerződésbe történő foglalásáról gondoskodni szükséges.

A hatályos HKNNÖ-SZMSZ felülvizsgálata és módosítása ajánlott a hatályos jogszabályi előírásokhoz való megfeleltetés érdekében, ennek legkésőbb a 2024. évi választások utáni első testületi ülésen szükséges eleget tenni és új SZMSZ-t elfogadni.

A Hivatal ügyrendjének módosítása a hatályos jogszabályi helyek előírásainak megfelelően indokolt.

Az előirányzatok módosítása okán szükséges változásokat minden esetben a döntést követően át kell vezetni a költségvetési határozaton, ennek számszaki folytonosságát biztosítani szükséges. A költségvetési határozat egyes módosításai során a számszaki kimutatások mellett minden esetben szöveges indoklás is kerüljön előterjesztésre a HKNNÖ képviselő-testülete elé.

Ajánlott tartjuk, hogy a reprezentációra vonatkozó belső szabályozás elkészüljön, abban egyértelműen rögzítsék az elszámolás feltételeit, dokumentációs kötelezettséget, a nyilvántartási szabályokat, a reprezentációs keretbe tartozó tételek körét.

A gazdálkodási jogkörök ellátására nagyobb figyelmet szükséges fordítani az egyes szabálytalanságok megszüntetéséről gondoskodni szükséges. A nem szabályos feladatellátást az arra jogosultnak dokumentáltan kell jeleznie. Minden gazdálkodási jogkör vonatkozásában biztosítani szükséges az egyedi keltezés megtörténtét, illetve azok szabályozók által meghatározott sorrendjének meglétét.

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzések során.

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

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók elkészítésre kerültek, azok aktualizálására nagyobb figyelmet szükséges fordítani. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya), de a lehetőségekhez mérten rendelkezésre áll az egyes feladatokat ellátó szakember. A szervezeten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére jellemzően figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben ugyan tapasztalhatók hiányosságok, de ezek megszüntetésére törekednek. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekednek. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működnek, de azokban kisebb-nagyobb hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított a gyakorlatban. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok (közvetíteli kötelezettség vonatkozásában.)

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat a belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2023. február 15.


Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető