

ELŐTERJESZTÉS

(a Képviselő-testület 2024. május 22. napján tartandó ülésére)

Tárgy: Előterjesztés a 2023. évi belső ellenőri összefoglaló jelentés tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

I. 2023. évi belső ellenőrzési jelentés és intézkedési terv:

Balog Mihály belső ellenőr a megbízási szerződés alapján és a belső ellenőrzési terv szerint lefolytatta 2023. évi belső ellenőrzését a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában.

A lezárt ellenőrzési jelentést mellékelem előterjesztésemhez. "A Nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak összhangja 2022-ben" című vizsgálat kettő megállapítást tett, rangsorát tekintve magas és közepes kockázatú, amely a jelentés 5. oldalán olvasható. Ehhez kapcsolódóan intézkedési terv készült, amelyet szintén mellékelek előterjesztésemhez. Kérem a határozati-javaslat szerinti belső ellenőrzési jelentés, és az arra tett intézkedési terv elfogadását.

II. 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (3a) bekezdés értelmében a jegyző a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévvet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr. 48. §-a szerint:

„48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;

ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;

c) az intézkedési tervek megvalósítását

ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és

cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint.”

A Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés keretében Balog Mihály belső ellenőr végezte el 2023. évben is.

A 2023. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elkészült, amelyet mellékelek előterjesztésemhez.

Kérem az alábbi határozati javaslatot szíveskeajdenek elfogadni.

Határozati-javaslat

A Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztés mellékleteit képező belső ellenőrzési jelentést, az ehhez kapcsolódó intézkedési tervet, valamint a 2023. évre vonatkozó éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Bukros Noémi Linda jegyző

Határozatról értesítendőik köre:

- 1./ Bányai Polgármesteri Hivatal pénzügy,
- 2./ Balog Mihály belső ellenőr,
- 3./ Ügyirat,
- 4./ Határozat-nyilvántartás.

Bátya, 2024. május 17.


Bukros Noémi Linda
jegyző



Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2023. évről (tervezet)

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint „(3a) * A jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévvel követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Korm. rendelet előírja az éves jelentés kötelező tartalmát, a módszertani útmutató a szerkezetét. A fenti előírások alapján a Bátyai Polgármesteri Hivatal Jegyzője – a belső ellenőrzést ellátó külső feladatellátó közreműködésével – összeállította az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A nemzetiségi önkormányzat 2022. évi éves ellenőrzési tervében 1 feladat szerepelt. A tervben szereplő feladatokat a külső szolgáltató elvégezte.

Tárgy	Cél	Módszer
A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak összhangja 2022-ben	A költségvetési egyensúly fenntartásának elősegítése	Rendszerellenőrzés. Helyszíni ellenőrzés, Dokumentumok vizsgálata.

Az ellenőrzés 2023. december hónapban zajlott. Az ellenőrzésről jegyzőkönyv készült. Az ellenőrzésnél az ellenőrzött szerv a Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat volt. Az éves jelentéskészítés idejéig a Bátyai Polgármesteri Hivatal jegyzője az ellenőrzések megállapításai alapján intézkedési tervet készített.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A 2023. évi éves terv soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást nem tartalmazott.

A terv szerinti ellenőrzés során a tervtől való eltérés nem vált szükségessé. Elmaradt ellenőrzés nem volt. Eltérés csak az ellenőrzés ütemezésében volt, a jegyzővel egyeztetve.

I/1/b) Az ellenőrzés 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

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

Az éves tervben 3 ellenőri nap (2 nap ellenőrzésre, 1 nap egyéb feladatokra) kapacitás szerepelt. A tervben szereplő feladat ellátásához a biztosított kapacitás külső szolgáltató bevonásával állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatok teljes spektrumának ellátásához ez a kapacitás nem elegendő. A következő évekre vonatkozóan az ellenőrzési kapacitás növelése javasolt.

A külső szolgáltató belső ellenőr rendelkezik a Korm. rendeletben előírt képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal. Szerepel a belső ellenőrök központi nyilvántartásában, kötelező kétévenkénti ÁBPE továbbképzési kötelezettségének folyamatosan eleget tesz. Egyéb szakmai képzéseken évente többször részt vesz.

I/2/b) A külső szolgáltató belső ellenőrének szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt 2023-ban. Tevékenységét szakmailag önállóan, a jegyző közvetlen felügyelete mellett látta el. A jegyző felügyelete csak az ellenőrzés feltételeinek biztosítására és a teljesítés igazolására terjed ki.

A belső ellenőr a nemzetiségi önkormányzat és a hivatal operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi eset a 2023. évi ellenőrzés során nem fordult elő.

I/2/d) A Bkr, 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogokat az ellenőrzöttek nem korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem fordult elő. A információellátottság megfelelő volt.

I/2/f) A külső szolgáltató nyilatkozott arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok: A már említett kapacitásnövelés mellett, javasolt hogy legkésőbb az év elején képviselő-testületi döntés szülessen a belső ellenőrzés adott évi feladatellátásának módjáról – az egész évi folyamatos feladatellátás biztosítása érdekében.

I/3. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége szóbeli konzultációkban nyilvánult meg az év során, írásbeli tanácsadásra szóló megbízás nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

Az ellenőrzési jelentés „Kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást nem fogalmazott meg. „Magas” kategóriába az előirányzat-átcsoportosítás hatáskörével, „Közepes” kategóriába az előzetesen felszámított áfával kapcsolatos megállapítást sorolta a belső ellenőr.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollkörnyezet kialakítása a közigazgatási szerződés és az ügyintéző munkaköri leírásának megfelelőségében mutatkozik. A kockázatkezelésre vonatkozóan nem állt rendelkezésre információ. Két javaslat fogalmazódott meg a kontrolltevékenységgel kapcsolatban. Az információáramlás és a kommunikáció megfelelő.

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

A 2022. évről 2 intézkedés húzódott át 2023-ra. Az elnök beszámolót készített a feladatok végrehajtásáról. Eszerint mindkét feladat teljesült. A 2023. évi ellenőrzés megállapításaira a jegyző által elkészített intézkedési tervben 2 feladat szerepel, ezek 2024. évre áthúzódó feladatok.

Bátya, 2024. május 17.


Bukros Noémi Linda
jegyző



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat		Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹		Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet ⁵			
Helyi önkormányzat (I+II.)		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv neve]								0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00					0,00	0,00				
3. Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00					0,00	0,00				
n. Irányított költségvetési szerv neve]										0,00	0,00					0,00	0,00				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony)

2 Közzolgáltatott jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjának száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértő vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tótszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjának száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratminta szerinti összes nettó munkaidő.

5 Pl. titkárnő.

6 Belső ellenőrzési tevékenység foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

7 Terv betöltési tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

8 Terv betöltési tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

9 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetenél.

10 Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetenél.

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bátval Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹			Tanácsadás			Képzés			Egyéb tevékenység ²			Saját kapacitás összesen ³			Külső kapacitás összesen ⁴			Kapacitás összesen		
	terv	tény	nap	terv	tény	nap ⁵	terv	tény	nap ⁶	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap	terv	tény	nap
	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/	#HVI/
Helyi önkormányzat (I-II.)																					
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányított szervekénél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított költségvetési szerv összesen]	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen]	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen]	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen]	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeteinél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervekénél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ^a	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Összesen	#HVI/	0,00	#HVI/	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1 2. sz. melléklet hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a C-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az Q-P oszlopokat.

Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

Saját ellenőrzési napok száma. Az ellenőrzési nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Külső ellenőrzési napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjelölni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Helyi önkormányzat: Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
Helyi önkormányzat (I.+II.)		db ⁵			%
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		2	0	2	100,00
II. Irányított szervek összesen		2	0	2	100,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
2. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
3. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!
n. [Irányított költségvetési szerv neve]					#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

Ügyiratszám: B/36-5/2024.

Beszámoló
a Bányai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. évi belső ellenőrzés intézkedési tervében foglaltak végrehajtásáról

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	Ikt. szám: B/86-4/2023.
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	03_2-08/2022. Vagyonnyilvántartás szabályossága és teljessége című vizsgálat
Ellenőrzési jelentés kelte:	2023. január 16.
Intézkedési terv iktatószáma:	Ikt. szám: B/86-5/2023.

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
1.	Pénztári kifizetéseknel az utalványozó és az összeg átvevője ugyanaz a személy volt.	Pénztári kifizetéseknel az utalványozó és az összeg átvevője ugyanaz a személy nem lehet.	Figyelemmel kell lenni minden pénztári kifizetésnél arra, hogy az utalványozó és az összeg átvevője ugyanaz a személy nem lehet.	Folyamatosan, illetve 2023. június 15-én vezető általi ellenőrzés	Révészné Gömőri Anita pénzügyi ügyintéző Ellenőrzi: Bukros Noémi Linda jegyző

Az intézkedés felelőse: Révészné Gömőri Anita pénzügyi ügyintéző, ellenőrzésére: Bukros Noémi Linda jegyző

Az intézkedés végrehajtásának határideje: folyamatosan
Módosítás: Nem történt.

Az intézkedés teljesítése: 2023. június 15-én vezető általi ellenőrzés

A megtett intézkedés rövid leírása: 2023. január – 2023. június hónapok pénztári kifizetéseinek vezetői ellenőrzése megtörtént. Továbbá 2023. november és december hónapok utalványait is ellenőriztem. Ezen utalványokon az összeg átvevője és az utalványozó nem azonos személyek voltak. Továbbá felhívtam az ügyintéző Révészné Gömőri Anita figyelmét a szabálytalanság megszüntetésére.

A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka: Nincs ilyen intézkedés.

Sorsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
2.	2020-ban beszerzett eszközöket csak 2022.01.01-jén vettek nyilvánntartásba	A beszerzett eszközöket haladéktalanul vegyék nyilvánntartásba.	Gazdálkodási ügyintéző a beszerzett eszközöket haladéktalanul nyilvánntartásba veszi.	Folyamatosan, illetve az eszköz beszerzése után haladéktalanul	Mácsai Ildikó gazdálkodási ügyintéző

Az intézkedés felelőse: Mácsai Ildikó gazdálkodási ügyintéző

Az intézkedés végrehajtásának határideje: folyamatosan, illetve az eszköz beszerzése után haladéktalanul

Módosítás: Nem történt.

Az intézkedés teljesítése: folyamatos

A megtett intézkedés rövid leírása: Az RNÖ-nek 2022. január 1. óta nem volt tárgyi eszköz beszerzése. Nyomon követése folyamatos.

A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka: Nincs ilyen intézkedés.

Bátya, 2024. május 8.


Bukros Noémi Linda
jegyző


Mácsai Ildikó
gazdálkodási ügyintéző




Havasi Heléna Karmen
elnök

BÁTYAI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
megbízásából

BALOG MIHÁLY

6500 Baja, Szeremlei u. 63.

(Belső ellenőri regisztrációs szám: 5112353)

Iktatószám: 05_1-08/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

/LEZÁRT/

**A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak összhangja 2022-ben
című vizsgálathoz**

Baja, 2023. december 20.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Balog Mihály egyéni vállalkozó, mint külső feladatellátó
A vizsgálat célja:	A költségvetési egyensúly fenntartásának elősegítése
Ellenőrzött szervezet(ek):	Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Bátyai Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzés típusa:	Rendszerellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Helyszíni ellenőrzés, Dokumentumok vizsgálata
Ellenőrzött időszak:	2022. 01. 01 – 2022. 12. 31.
Ellenőrzés időtartama:	2023. december 11. és 2023. december 12. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 ellenőri nap
Ellenőrzést végző belső ellenőr	Balog Mihály (belső ellenőri regisztrációs szám: 5112353), Megbízólevél száma: 05_1-05/2023
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Havasi Heléna Kármén elnök
	Bukros Noémi Linda jegyző

II./

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzésre a Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve alapján került sor. Az ellenőrzési fókusz az egyensúly fenntartására irányult.

Bátiai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 23/2019. (IX.23.) RNÖ. Kt. határozatával fogadta el a nemzetiségi önkormányzat vagyonteltárát és Vagyongazdálkodási Szabályzatát.

A közégi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat közötti közigazgatási szerződés megfelel az Njt. 80. § (3)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak. Szabályozza a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását, a tervezési feladatok, az előirányzat felhasználás, a főkönyvi és analitikus könyvelés, a beszámolás, a vagyongazdálkodás, a tárgyi eszközök működtetése és a belső kontrollrendszer működtetése rendjét. A melléklet az elszámolási előleg felvétel nyomtatványát tartalmazza.

Az ellenőrzés során a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetését elfogadó határozat összeállítását, a költségvetést módosító határozatokat és az előirányzatok teljesülését vizsgáltam.

A költségvetési előterjesztés szerint a költségvetés elfogadásakor még csak a 2022. évi működési célú támogatás összege volt ismert. Ezt tartalmazzák a bevételek.

A költségvetési határozat 25. pontja előírja, hogy „A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.”

Mivel a költségvetés készítésekor az elfogadott maradvány már ismert volt, azt is tervezték, finanszírozási bevételként.

Saját bevételt az előző évek tapasztalatai alapján nem terveztek. Térítésköteles szolgáltatást nem nyújtanak, termékértékesítést és egyéb vállalkozási tevékenységet nem terveztek.

A költségvetési bevételi főösszeg a fentiek alapján egyenlő volt a működési támogatás várható éves összegével.

A kiadásokat a bevételekhez igazították. A működési támogatást személyi juttatásokra (reprezentációs kiadásokra), azok adó- és járulék vonzatára és dologi kiadásokra tervezték felhasználni.

Az év során kétszer módosították a költségvetést.

A két költségvetés-módosítás eredményeként adódó módosított kiadási előirányzatok azonban eltérnek a zárszámadásban és a beszámolóban szereplő módosított előirányzatoktól. Nem növelte határozat például a személyi juttatások előirányzatát és a beruházások előirányzatát. Ennek oka, hogy a teljesítések ezeken a kiemelt előirányzatokon meghaladták a módosított előirányzatot, ezért záráskor átcsoportosították a kiemelt előirányzatok között. Ezt azonban nem terjesztették a képviselő-testület elé, megszegve a költségvetési határozat 25. pontjában foglaltakat!

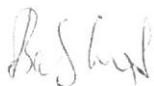
A Dologi kiadások teljesítése jóval elmaradt a tervezettől. Még az eredeti előirányzatoknak is csak a 83%-át érte el. Emiatt részletesen vizsgáltam a részleírányzatok alakulását és teljesítését.

A legnagyobb megtakarítás a szolgáltatási kiadások között jelentkezett. A teljesítés az eredeti előirányzat 60%-a. Jelentősen elmarad a teljesítés a tervezettől a Működési célú előzetesen felszámított áfa (K351) soron, ahol a teljesítés az eredeti előirányzat 66%-a. Ez csak részben köszönhető a szolgáltatások alulteljesülésének, részben számítási hiba következménye. Az eredeti előirányzatok között 27,9%, a módosított előirányzatoknál 32,9% az „átlagos” áfa-kulcs, ami nem lehetséges!

Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollkörnyezet kialakítása a vagyonról szóló szabályzat, a közigazgatási szerződés és az ügyintéző munkaköri leírásának megfelelőségében mutatkozik. A kockázatkezelésre vonatkozóan nem állt rendelkezésre információ. Két javaslatot tettem az előirányzat-módosítással illetve az áfa kiadások tervezésével kapcsolatban. Az információáramlás és a kommunikáció megfelelő.

Baja, 2023. december 20.



Balog Mihály
Belső ellenőr

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak összhangja 2022-ben
című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A záraskor végrehajtott előirányzat átcsoportosításokat nem terjesztették a képviselő-testület elé, megszegve a költségvetési határozat 25. pontjában foglaltakat.	Magas	A hatáskörök túllépése nem tesz eleget a döntéshozatali követelményeknek.	Előirányzat-módosítás és átcsoportosítás csak képviselő-testületi határozat alapján hajtható végre.	Igen
2.	Az előzetesen felszámított áfa kiadási előirányzatát tévesen túl magasra tervezték.	Közepes	Egy előirányzat túltervezése korlátozza a felhasználást más előirányzatokon.	Az előzetesen felszámított áfa kiadási előirányzatát tételes kalkuláció alapján tervezzék meg.	Igen

IV./
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Előzmények

A belső ellenőrzésre a 2023. január 20-án megkötött megbízási szerződés alapján került sor. Az ellenőrzési program a Bátiai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 38/2022. (XII. 1.) RNÖ. Kt. határozatában elfogadott **2023. évi belső ellenőrzési tervben** rögzített tartalommal készült.

A nyitó megbeszélésre 2023. december 11-én került sor, amelyen jegyző asszony vett részt. Pontosításra került a belső ellenőrzési fókusz, a megvizsgálandó dokumentumok köre, valamint az ellenőrzésbe bevonható kompetens személyek köre.

Az **ellenőrzési fókusz** az egyensúly fenntartására irányult.

Vonatkozó jogszabályok, szabályzatok

Bátiai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 23/2019. (IX.23.) RNÖ. Kt. határozatával fogadta el a nemzetiségi önkormányzat vagyoneleltárát és Vagyongazdálkodási Szabályzatát.

A szabályzat lerögzíti, hogy a nemzetiségi önkormányzat forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyonnal nem rendelkezik.

Az 1.2. pont tartalmazza táblázatos formában az üzleti vagyona tartozó vagyonelemek listáját. A lista 4 db mobiltelefont, 1 db nyomtatót, 1 db számítógépet, 1 db fűkaszt és 1 db villanyrezsót tartalmaz. Értékkel egyik eszköz sem szerepel, valamennyi nullára íródott.

A vagyon feletti rendelkezést minden esetben magánál tartja a Képviselő-testület.

Ingatlan és 200.000 Ft feletti egyedi értékű ingó vagyon hasznosítása csak nyilvános pályázat útján történhet.

Közigazgatási szerződés Bátya Község Önkormányzata és a Bátiai Roma Nemzetiségi Önkormányzat között.

A megállapodás 2021. december 1-jén kelt, és határozatlan időre kötött.

A megállapodás megfelel az Njt. 80. § (3)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak. **Szabályozza** a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását, a tervezési feladatok, az előirányzat felhasználás, a főkönyvi és analitikus könyvelés, a beszámolás, a vagyonkezelés, a tárgyi eszközök működtetése és a belső kontrollrendszer működtetése rendjét. A melléklet az elszámolási előleg felvétel nyomtatványát tartalmazza.

A 12. pont rendelkezik a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok megosztásáról, felelősségi és hatáskörökről.

Az együttműködési megállapodást a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete 18/2021. (X.7.) RNÖ. Kt. határozatával **fogadta el.**

Bevételek és kiadások összhangja**Költségvetési adatok**

Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat **2022. évi Éves költségvetési beszámolójának** adatai alapján a nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak előirányzatai és azok teljesítése az alábbiak szerint alakult.

Rovat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Bevételek			
Egyéb működési célú támogatás ÁHT-on belülről (B16)	1 040 000	1 372 796	1 372 796
<i>Költségvetési bevételek (B1-B7)</i>	<i>1 040 000</i>	<i>1 372 796</i>	<i>1 372 797</i>
Előző évi maradvány igénybevétele (B8)	279 027	279 027	279 027
Összes bevétel	1 319 027	1 651 823	1 651 824
Kiadások			
Személyi juttatások (K1)	196 850	280 592	280 592
Munkaadókat terhelő járulékok és szocso (K2)	54 000	54 000	37 000
Dologi kiadások (K3)	1 068 177	1 214 042	884 760
Egyéb működési célú támogatás ÁHT-on belülre (K506)		88 189	88 189
Beruházások (K6)		15 000	14 900
Felújítások (K7)			
Egyéb felhalmozási kiadás (K8)			
<i>Költségvetési kiadások (K1-K8)</i>	<i>1 319 027</i>	<i>1 651 823</i>	<i>1 305 441</i>
Összes kiadás	1 319 027	1 651 823	1 305 441

Az **eredeti előirányzatokat** a nemzetiségi önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló határozatban állapították meg. A költségvetési előterjesztés szerint a költségvetés elfogadásakor még csak a 2022. évi működési célú támogatás összege volt ismert. Ezt tartalmazzák a bevételek.

A költségvetési határozat 25. pontja előírja, hogy „A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás jogát minden esetben fenntartja magának.”

Mivel a költségvetés készítésekor az elfogadott maradvány már ismert volt, azt is tervezték finanszírozási bevételként.

Saját bevételt az előző évek tapasztalatai alapján nem terveztek. Térítésköteles szolgáltatást nem nyújtanak, termékértékesítést és egyéb vállalkozási tevékenységet nem terveztek.

A költségvetési bevételi főösszeg a fentiek alapján egyenlő volt a működési támogatás várható éves összegével.

A kiadásokat a bevételekhez igazították. A működési támogatást személyi juttatásokra (reprezentációs kiadásokra), azok adó- és járulék vonzatára és dologi kiadásokra tervezték felhasználni.

Az év során kétszer módosították a költségvetést.

A 25/2022. (X. 6.) RNÖ Kt. határozat beemelte a költségvetésbe a nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatásának 332.796 Ft éves összegét. A bevételi oldalon

Egyéb működési célú támogatás ÁHT-on belülről (B16), a kiadási oldalon a Dologi kiadások előirányzata emelkedett 332.796 Ft-tal.

A 36/2022. (XII. 1.) RNÖ Kt. határozat átcsoportosítást hajtott végre a kiadási előirányzatok között. A Dologi kiadások terhére 85.000 Ft-tal megemelte az *Egyéb működési célú támogatás ÁHT-on belülről (K506)* előirányzatát. A bevételi oldalon nem változtak az előirányzatok.

A zárszámadási rendeletben (Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2023. (V.22.) RNÖ Kt. határozata a Bátlyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi zárszámadásáról) a módosított előirányzatok megegyeznek a központi adatszolgáltatás keretében elkészített Éves költségvetési beszámoló adataival, amelyeket a fenti táblázatban láthatók.

A két költségvetés-módosítás eredményeként adódó módosított kiadási előirányzatok azonban eltérnek a zárszámadásban és a beszámolóban szereplő módosított előirányzatoktól. Nem növelte határozat például a személyi juttatások előirányzatát és a beruházások előirányzatát. Ennek oka, hogy a teljesítések ezeken a kiemelt előirányzatokon meghaladták a módosított előirányzatot, ezért záráskor átcsoportosítottak a kiemelt előirányzatok között. Ezt azonban nem terjesztették a képviselő-testület elé, megszegve a költségvetési határozat 25. pontjában foglaltakat!

A Dologi kiadások teljesítése jóval elmaradt a tervezettől. Még az eredeti előirányzatoknak is csak a 83%-át érte el. Emiatt részletesen vizsgáltam a részelőirányzatok alakulását és teljesítését. Az alábbi táblázat a 2022. évi dologi kiadások eredeti és módosított előirányzatait valamint azok teljesítését mutatja be.

Ssz.	Rovat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
	Dologi kiadások 2022			
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	114 173	114 173
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	90 000	84 964
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	0	204 173	199 137
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	57 393	57 393
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	74 015	36 015	18 766
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	74 015	93 408	76 159
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	51 000	51 000	51 000
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	586 736	465 472	329 713
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	637 736	516 472	380 713
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	100 000	76 000	75 598
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	100 000	76 000	75 598
49	Működési célú előzetesen felszámított áfa (K351)	232 804	300 367	153 153
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	23 622	23 622	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	256 426	323 989	153 153
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	1 068 177	1 214 042	884 760

A legnagyobb megtakarítás a szolgáltatási kiadások között jelentkezett. A teljesítés az eredeti előirányzat 60%-a. Jelentősen elmarad a teljesítés a tervezettől a Működési célú előzetesen felszámított áfa (K351) soron, ahol a teljesítés az eredeti előirányzat 66%-a. Ez csak részben a

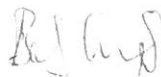
szolgáltatások alulteljesülésének köszönhető, **részen számítási hiba következménye**. Az eredeti előirányzatok között 27,9%, a módosított előirányzatoknál 32,9% az „átlagos” áfa-kulcs, ami nem lehetséges!

Belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollkörnyezet kialakítása a vagyonról szóló szabályzat, a közigazgatási szerződés és a gazdálkodási szabályzat megfelelőségében mutatkozik. A kockázatkezelésre vonatkozóan nem állt rendelkezésre információ. Két javaslatot tettem az előirányzat-módosítással illetve az áfa kiadások tervezésével kapcsolatban. Az információáramlás és a kommunikáció megfelelő.

Keltezés: 2023. december 20.

Aláírás:



Név: Balog Mihály belső ellenőr

BALOG MIHÁLY
közgazdász
6500 Baja, Szeremlei u. 65
Adószám: 65677948-1-23
Bank: 10402513-50526577-87681000
Egyéni váll. nyil. szám: 17323112

Bátyai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

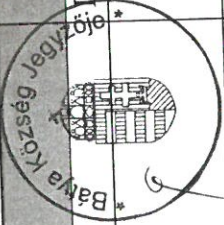
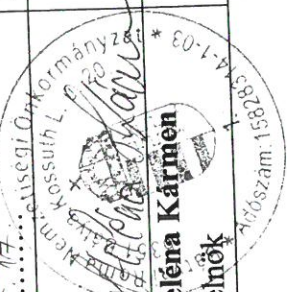
INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	Ikt. szám: B/36-1/2024.
Ellenőrzés azonosító száma és címe:	05_1-08/2023. A nemzetiségi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak összhangja 2022-ben című vizsgálatához
Ellenőrzési jelentés kelte:	2023. december 20.
Intézkedési terv iktatószáma:	Ikt. szám: B/36-2/2024.

Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős
1.	A záraskor végrehajtott előirányzat átcsoportosításokat nem terjesztették a képviselő-testület elé, megszegve a költségvetési határozat 25. pontjában foglaltakat.	Előirányzat módosítás és átcsoportosítás csak képviselő-testületi határozat alapján hajtható végre.	Figyelemmel kell lenni, hogy előirányzat módosítás és átcsoportosítás csak képviselő-testületi határozattal hajtható végre.	Folyamatosan	Mácsai Ildikó gazdálkodási ügyintéző

¹ Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

2.	Az előzetesen felszámított áfa kiadásai előirányzatát tévesen túl magasra tervezték.	Az előzetesen felszámított áfa kiadásai előirányzatát tételes kalkuláció alapján tervezzék meg.	Gazdálkodási ügyintéző mindig tételes kalkuláció alapján tervezzék meg az előzetesen felszámított áfát.	Folyamatosan	Mácsai Ildikó gazdálkodási ügyintéző
----	--	---	---	--------------	---

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
 Dátum: 2024. 05. 17.		 Dátum: 2024. 05. 17.		Dátum: 2024.	
Bukros Noémi Linda jegyző		Havasi Heléna Kármén elnök		Balog Mihály belső ellenőrzési vezető	