

**Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Önkormányzat
Összefoglaló 2020. éves ellenőrzési jelentése**

Vezetői összefoglaló

Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően az **Önkormányzat, valamint az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2020. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről az Önkormányzat, illetve az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában Bkr. alapján jelen, 2020. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a controlling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

A 2020. évi belső ellenőrzések lefolytatását nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kontaktus kevesebb volt, de az online egyeztetések alapvetően biztosították az információ áramlást.

Az intézményi belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

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

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

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat, illetve az általa alapított és irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2020. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

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

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

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

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

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

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

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

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés az Elnöki és Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt

esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

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

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere. A korábbi évben hiányosságként kezelt vagyonyilatkozattétel rendjének szabályozására 2020. évben sor került.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott, s az Önkormányzat által alapított és irányított költségvetési szervek is rendelkeznek szervezeti és működési szabályzattal.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Hivatalt érintően szabályozott a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént.

A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben a megerősített ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem

rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

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

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

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

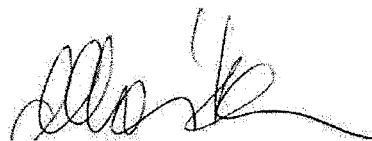
2020. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazása került.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

Kelt: Szombathely, 2021. február 15.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

1. függelék

**Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzata és költségvetési szerveinél
2020. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat
Nemzetiségi együttműködési megállapodás vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a Nkt. szerinti megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak	szabályszerűségi ellenőrzés	<p>A vizsgálat során felfeltűnt és értékeljük a Pilisvörösvár Város Önkormányzata és a Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzata által kötött Együttműködési megállapodást. Az ebben foglaltak teljesítésének vizsgálatára jelen ellenőrzés nem terjedt ki.</p> <p>Az ellenőrzés időtartama alatt történt az együttműködési megállapodás felülvizsgálata, ezért a vizsgálati időszak lezárását ehhez igazítottuk annak érdekében, hogy érvényben lévő dokumentumokra terjedjen ki.</p> <p>Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzata rendelkezik az előírásoknak megfelelően kötött megállapodással (a továbbiakban: Együttműködési megállapodás) a Pilisvörösvár Város Önkormányzatával történő együttműködésre.</p> <p>A Nek. tv-ben leírtakkal való összhang érdekében az együttműködési megállapodás kapcsán a közigazgatási szerződés megnevezés használata szükséges, ezért a következő felülvizsgálat során az Nek. Tv. alapján a közigazgatási szerződés formát kell alkalmazni.</p> <p>Az Együttműködési megállapodást Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzata 5/2021. (II. 09.) számú határozatával, Pilisvörösvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete 11/2021. (II. 12.) Kt. sz. határozatával hagyta jóvá.</p> <p>Az Együttműködési megállapodás alapvetően a Nek. tv. 80. §-ban foglaltaknak megfelelően került elkészítésre.</p>

A 2020. július 1. nappal hatályos, azaz a vizsgálatkor is alkalmazott Nek. tv. 80. § (2) bekezdés alapján az Együttműködési megállapodást – ellentétben a korábbi szabályozással, amely minden év január 31. nappal írta elő – szükség szerint, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni.

A jelentős Nek. tv. módosítások miatt a Pilisvörösvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete és a Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a törvényi kötelezettségének eleget téve kötötte meg, 2021. február 15. napi hatályba lépéssel az Együttműködési megállapodást.

Pilisvörösvár Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 11/2013. (III. 12.) önk. rendelet (a továbbiakban: SZMSZ) felülvizsgálata folyamatos. Legutóbbi módosítására a 29/2020. (IX. 4.) önkormányzati rendelettel került sor. Az SZMSZ X. fejezet a nemzetiségi önkormányzatokkal való együttműködést tartalmazza, amely általános tartalommal – hivatkozva a Polgármesteri Hivatalra – rögzíti az együttműködés tartalmát a Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzata zavartalan működése érdekében.

Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyott, s többször módosított Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik, amely 2012. március 28. naptól hatályos. Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzata az együttműködés rendjét nem szabályozza. Legutóbbi felülvizsgálatára a választásokat követően, 94/2019. (X. 28.) sz. határozat elfogadásával került sor, s így a jelenleg hatályos Együttműködési megállapodás átvezetése nem történt meg.

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzata működésének feltételei a jogszabályban meghatározottak szerint szabályozottak voltak, de ezt a szervezeti és működési rendjéről szóló SZMSZ-be is át kell vezetni. A vizsgált, 2021. február 15. nappal hatályos Együttműködési megállapodásban a jogszabályi feltétel részben teljesült, mivel a Nek. tv. módosításait a

			<p>minimális időtartalmú (havi 32 óra) ingyenes helyiség használat kivételével tartalmazza.</p> <p>A vizsgálat alapján megállapítható, hogy Pilisvörösvár Város Önkormányzata és a Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzata által kötött Együtműködési megállapodás alapján a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek szabályozottak.</p> <p>Intézkedési terv készítésére köteles megállapítás és javaslat:</p> <p>1. Megállapítás: A jelenleg hatályos együttműködési megállapodás a Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzatának szervezeti és működési szabályzatában nem került átvezetésre.</p> <p>Javaslat: Gondoskodni kell, hogy a mindenkor hatályos Együtműködési megállapodást tartalmazza Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzatának a szervezeti és működési szabályzata.</p> <p>2. Megállapítás: A vizsgált, 2021. február 15. nappal hatályos Együtműködési megállapodásban a jogszabályi feltétel részben teljesült, mivel a Nek. tv. módosításait a minimális időtartalmú (havi 32 óra) ingyenes helyiség használat kivételével tartalmazza.</p> <p>Javaslat: Az együttműködési megállapodás felülvizsgálatát el kell végezni az ingyenes helyiséghasználat szabályozása kapcsán.</p>
<p>Munkamegosztási megállapodás vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy az Áht. és Ávr. szerinti munkamegosztási megállapodás megfelel-e a jogszabályi előírásoknak</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A vizsgálat célja, annak bemutatása, hogy a Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Általános Iskolának a Gazdasági Ellátó Szervezet, Pilisvörösvárral (a továbbiakban: GESZ) a pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására kötött megállapodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p>A GESZ alaptervekenységei között szerepel a 013360 számú, „<i>Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatás</i>”, ezért alapfeladata más költségvetési szerv gazdálkodási feladatainak az ellátása. A munkamegosztási megállapodást irányító szervként Pilisvörösvár Német</p>

2020. éves ellenőrzési jelentés

			<p>Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete 55/2020. (IX. 01.) fogadta el.</p> <p>A vizsgálatkor érvényes dokumentum: Munkamegosztási megállapodás, amely 2020. szeptember 7. napon lépett hatályba.</p> <p>A megállapodás az irányító szerv képviseletében az elnök részéről 2020. szeptember 02. napon került aláírásra.</p> <p>A munkamegosztási megállapodást a gazdálkodási feladatokat ellátó GESZ az irányító szerv, Pilisvörösvár Német Nemzetiségi Önkormányzata által hozzá rendelt Pilisvörösvári Német Nemzetiségi Általános Iskolával önállóan kötötte meg, biztosítva ezáltal a pénzügyi-gazdálkodási feladatok egyértelmű szétválasztását a két költségvetési szerv között.</p> <p>A vizsgálatkor hatályos munkamegosztási megállapodás az érvényes jogszabályok szerinti fogalmakat alkalmazza.</p> <p>A munkamegosztási megállapodás az érintett költségvetési szervek megismert gazdálkodási feladatellátásával összhangban van.</p> <p>A vizsgálat a munkamegosztási megállapodást tartalmilag és formailag megfelelőnek ítélte meg, ezért javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
--	--	--	--