

ZALASZENTGRÓT VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok

12. A közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításai

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 26-i nyilvános ülésén tárgyalta:

Tájékoztatás a 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentésről és tájékoztató a 2024. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. május 30-i nyilvános ülésén tárgyalta:

Tájékoztatás a 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentésről és tájékoztató a 2023. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Szám: ZGR/43-3/2025.

3. sz. napirendi pont anyaga

Előterjesztés

**Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2025. május 26-í rendes, nyilvános ülésére**

Tárgy: A 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés elfogadása és tájékoztató a 2024. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Zalaszentgrót Város Önkormányzata Képviselő-testületével kötött együttműködési megállapodásunk alapján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatok a ZalA-KAR Térségi Innovációs Társulás révén, a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr által kerülnek ellátásra. A képviselő-testület a 2023. december 15-én megtartott testületi ülésen, a 22/2023. (XII.15.) számú határozatában döntött a nemzetiségi önkormányzat 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról, melyet a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) alapján készített el.

Az ellenőrzés tárgyaként a feladatalapú költségvetési támogatás felhasználásának vizsgálata került meghatározásra. Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az elkészült belső ellenőrzési jelentés Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában hiányosságot nem tárt fel, belső ellenőri javaslatlételre nem került sor.

Ennek keretében elkészítésre került a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés (szöveges értékelés és annak mellékletei), amely jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Külső ellenőrzés:

A jogszabályoknak megfelelő működést biztosító eszköz – a belső ellenőrzésen kívül – a külső szervek által lefolytatott ellenőrzés, amelynek fogalmát a Korm. rendelet 13. § (1) bekezdése definiálja, miszerint külső ellenőrzés az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve a felsorolt szervezetek megbízottjai által végzett ellenőrzés.

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában 2024. évben, a 2022. évi feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatos hiánypótlására, valamint a 2023. évi működési támogatás elszámolásával kapcsolatos hiánypótlásra került sor. Továbbá 2024. évben a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda részéről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lefolytatására került sor. A vizsgálat várható időtartama: 2024. július 1.-2025. június 30. napja.

A Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése alapján éves bontásban nyilvántartást kell vezetni a Korm. rendelet 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal. Ez a nyilvántartás

rendelkezésre áll, amelyet folyamatosan aktualizálni szükséges egy-egy újabb ellenőrzés kapcsán. A 2024. évre vonatkozó külső ellenőrzéseket tartalmazó nyilvántartás jelen előterjesztés 2. mellékletét képezi.

Az ellenőrzések nyomán büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megtárgyalni, azt követően pedig az alábbi határozati javaslatokat elfogadni.

Határozati javaslat

1.

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzetiségi önkormányzat 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatót elfogadja. Az elnök intézkedik a belső ellenőr fentiekről való tájékoztatásáról.

Határidő: 2025. július 05.

Felelős: Vajda László, RNÖ elnök

2.

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2024. évben a külső ellenőrzésekről készült beszámolót megtárgyalta és az előterjesztés 2. mellékletének megfelelő tartalommal elfogadja.

Határidő: 2025. július 05.

Felelős: Vajda László, RNÖ elnök

Zalaszentgrót, 2025. május 23.

Vajda László
Vajda László
RNÖ elnök



Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 14.§ (2) bekezdése alapján
2024. év

Sor- szám	Az ellenőrzést végző szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslat	Az elfogad ott intézké dési terv	Az intézkedés i terv alapján végrehajto tt intézkedés ek rövid leírása	A végre nem hajtott intézkedések oka	Megjegyzés
1.	Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda	Az Áht. 68/B. §-a alapján a nemzetiségi önkormányzat 2024. évi könyvvizetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzés (szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés)	Hatósági ellenőrzés, iratbekérés, helyszíni ellenőrzés	Ellenőrzési időszak: 2024.07.01.- 2025.06.30.	Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. al. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30. (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)				

2.	Nemzeti Kulturális Támogatáskézelő Pályázati Igazgatóság	2022. évi 277.330,-Ft feladatalapú támogatás dokumentum bekérése	Alátámasztó dokumentumok bekérése	2024. október 11.					
3.	Nemzeti Kulturális Támogatáskézelő Pályázati Igazgatóság	2023. évi 1.040.000,-Ft működési támogatás dokumentum bekérése	Alátámasztó dokumentumok bekérése	2024. október 11.					

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás

Belső Ellenőrzés

8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.

Tel.: 30/286-7345

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2024. év

Jogszabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22.§ (1) g., 48.§, valamint 56.§ (8) és (9) bekezdés alapján.

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2025. május 8.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának döntése értelmében 2024. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátása – az előző évhez hasonlóan – továbbra is társult feladat ellátási formában, 1 fő belső ellenőr foglalkoztatásával történt.

A Társulási Megállapodás keretében a Társulás a belső ellenőrzési feladatokat a következők szerint vállalta fel:

- A Társulás biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott belső ellenőrzési feladatoknak a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó hatályos jogszabályok szabályainak megfelelő ellátását.
- A Társulás a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr révén gondoskodik a feladatellátásról a mindenkor hatályos jogszabályok szerint.
- A Társulás a belső ellenőrzési feladatok ellátását a társult önkormányzatokkal és a más járáshoz tartozó önkormányzatokkal, valamint a nemzetiségi roma önkormányzatokkal kötött – a finanszírozás részleteit is tartalmazó – megállapodás alapján látja el.

A Zala-KAR Társulás Belső Ellenőrzése 2024-ben a társuláshoz tartozó 23 települési önkormányzat 5 közös önkormányzati hivatala és 13 intézményük, valamint feladat ellátási megállapodás alapján 7 nemzetiségi önkormányzat, továbbá az érintett önkormányzatok társulásai számára látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a 2024. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2024. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2024. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 1 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 1.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódo, törölt, soron kívüli)
1.	A működési költségvetési támogatás felhasználásának vizsgálata	végrehajtott

A soron kívüli ellenőrzésekre tartalékolt kapacitás keretéből a nemzetiségi önkormányzat esetében felhasználás nem történt.

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

A szervezetre fordított létszám és erőforrás tervezett és tényleges adatait az 1. számú melléklet tartalmazza.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht. 70. § (4) bekezdése előírja, hogy költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképese, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal. Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről nyilvántartást vezet. A nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, valamint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésének szabályait 2020. január 1-től a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2024. évben a Társulás székhelye szerinti Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott – köztisztviselői jogviszonyú - egy fő belső ellenőri létszámmal került sor. A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő felsőfokú közgazdász végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkezik, az 5112701 regisztrációs számon 2010. január 27. óta szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásában. A rendelet alapján előírt kétfévenként kötelező továbbképzést 2024-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2024 évben is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetetlenségi eset, valamint a Bkr. 25. §-ban foglalt belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

Külső szakértő igénybevételére az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

A tárgyi feltételek (iroda helyiség, internet elérhetőség, számítástechnikai és irodai eszközök) az év során megfelelőek voltak.

A belső ellenőr tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által működtetett, a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó irányelvek, módszerek, eljárások

szakmai megvitatására, véleményeztetésére, megismertetésére irányuló fórum. A BEMAFOR tagság tájékoztatóival, segédleteivel segítette a belső ellenőrzés munkáját.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, a jelentések, ellenőrzési dokumentumok biztonságos tárolásáról és őrzéséről gondoskodott.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál 2024-ben a belső ellenőrzés nem végzett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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

A belső ellenőrzés a 2024. évben végrehajtott ellenőrzés alapján a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A nemzetiségi önkormányzatnál kialakították azt a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások.
- Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, valamint kialakításra kerültek azok a folyamatok a szervezeteken belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályozások aktualizálása folyamatos.
- A szerv vezetői igyekeztek érvényre juttatni a nemzetiségi önkormányzat működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az

erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése az önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenység.
- A nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2024-ben nem történt.

3) Kontrolltevékenységek:

- Az ellenőrzött szervnél a feladatkörök szétválasztásával, a feladatvégzés folytonosságával, a kontrollok módszerének kialakításával biztosítják a kontrolltevékenység megfelelőségét. Ennek keretében gondoskodtak
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítéséről (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
 - b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságáról,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésről, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről,
 - d) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljáról.
- A szerv vezetői a felelősségi körök meghatározásával belső dokumentumokban (szabályzatokban, munkaköri leírásokban) szabályozták az
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ- és kommunikáció:

Az ellenőrzött szerv esetében a feladatok megosztásáról kötött megállapodások tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan.

- A feladatok személyre lebontva a munkaköri leírásokban is megjelennek.

- A dokumentumok iktatása zárt iktatási rendszerben megtörténik.
- A szervezeti integritást sértő események jelentésére vonatkozó eljárási rendet megalkották.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- Az ellenőrzött szerv esetében a szervezet tevékenységei bizonyos időszakonként rendszeres beszámolókkal, illetve a kockázatosabbnak ítélt folyamatok, területek a Belső Ellenőrzés által végzett témavizsgálatokkal ellenőrzésre kerülnek.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezet tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltakról, a feltárt kockázatos területek kezelésének eredményeiről.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 14. § és 46. § értelmében a külső és belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról beszámolót kell készíteni, amelyet a belső ellenőrzési vezető részére tájékoztatásul meg kell küldeni.

A nemzetiségi önkormányzatnál 2024 évben intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett, az előző évről áthúzódó intézkedés nem volt.


Boros Krisztián
belső ellenőr



Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi nemzetiségi önkormányzat: Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Belső erőforrás						Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi nemzetiségi önkormányzat (öss.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0
I. Saját szerv összesen											1,0	1,0	1,0	1,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv neve													0,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott nem-ellenőrzés esetén	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Helyi nemzetiségi önkormányzat: Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db			%
Helyi nemzetiségi önkormányzat (I.+II.)		0	0	0	
I. Saját szerv összesen		0	0	0	
II. Irányított szervek összesen		0	0	0	
1.	<i>/irányított költségvetési szerv neve/</i>				
2.	<i>/irányított költségvetési szerv neve/</i>				
3.	<i>/irányított költségvetési szerv neve/</i>				
n.	<i>/irányított költségvetési szerv neve/</i>				

Szám: ZGR/43-2/2024.

3. sz. napirendi pont anyaga

Előterjesztés

**Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 30-i rendes, nyilvános ülésére**

Tárgy: Tájékoztatás a 2023. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentésről és tájékoztató a 2023. évi pénzügyi-gazdasági ellenőrzések tapasztalatairól

Tisztelt Képviselő-testület!

Zalaszentgrót Város Önkormányzatának Képviselő-testületével kötött együttműködési megállapodásunk alapján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a belső ellenőrzési feladatok a Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás révén, a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr által kerülnek ellátásra. A képviselő-testület a 2022. december 12-én megtartott testületi ülésen, a 17/2022. (XII.12.) számú határozatában döntött a nemzetiségi önkormányzat 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról, melyet a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján készített el.

Az ellenőrzés tárgyaként a feladatalapú költségvetési támogatás felhasználásának vizsgálata került meghatározásra. Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az elkészült belső ellenőrzési jelentés Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában hiányosságot nem tárt fel, belső ellenőri javaslatlételre nem került sor.

Ennek keretében elkészítésre került a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés (szöveges értékelés és annak mellékletei), amely jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Külső ellenőrzés.

A jogszabályoknak megfelelő működést biztosító eszköz – a belső ellenőrzésen kívül – a külső szervek által lefolytatott ellenőrzés, amelynek fogalmát a Korm. rendelet 13. § (1) bekezdése definiálja, miszerint külső ellenőrzés az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve a felsorolt szervezetek megbízottjai által végzett ellenőrzés.

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata vonatkozásában 2023. évben, a 2019., 2020.; 2021. évi feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatos hiánypótlására, valamint a 2019.; 2020.; 2021.; 2022. évi működési támogatás elszámolásával kapcsolatos hiánypótlásra került sor. Továbbá 2023. szeptember 16-én a ROMA-NEMZ-KUL-22 pályázat során elnyert támogatás felhasználásának és a vállalt kötelezettségek teljesülésének a Belügyminisztérium Társadalmi Esélyteremtési Főigazgatóság általi - nem bejelentett helyszíni - ellenőrzésére került sor. A Korm. rendelet 14. § (1) bekezdése alapján éves

bontásban nyilvántartást kell vezetni a Korm. rendelet 47. § (2) bekezdésében meghatározott tartalommal. Ez a nyilvántartás rendelkezésre áll, amelyet folyamatosan aktualizálni szükséges egy-egy újabb ellenőrzés kapcsán.

Az ellenőrzések nyomán büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására nem került sor.

A 2023. évre vonatkozó külső ellenőrzéseket tartalmazó nyilvántartás jelen előterjesztés 2. mellékletét képezi.

Határozati javaslat

1.

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a nemzetiségi önkormányzat 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatót elfogadja. Az elnök intézkedik a belső ellenőr fentiekről való tájékoztatásáról.

Határidő: 2024. július 05.

Felelős: Vajda László, RNÖ elnök

2.

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. évben a külső ellenőrzésekről készült beszámolót megtárgyalta és az előterjesztés 2. mellékletének megfelelő tartalommal elfogadja.

Határidő: 2024. július 05.

Felelős: Vajda László, RNÖ elnök

Zalaszentgrót, 2024. május 27.



**Nyilvántartás a külső ellenőrzésekről Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 14.§ (2) bekezdése alapján
2023. év**

Sors szám	Az ellenőrzést végző szerv	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzé s típusa	Az ellenőrzés időpontja	Az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslat	Az elfogadot t intézked ési terv	Az intézkedés i terv alapján végrehajt ott intézkedés ek rövid leírása	A végre nem hajtott intézkedé sek oka	Megjegyzés
1.	Belügyminisztériu m Társadalmi Esélyteremtési Főigazgatóság	ROMA-NEMZ- KUL-22 pályázaton elnyert támogatás felhasználásának és a vállalt kötelezettségek teljesülésének ellenőrzése	Be nem jelentett helyszíni ellenőrzés	2023. szeptember 16. 14 ⁰⁰	-	-	-	-	„A rendezvény az előre meghirdetett ütemterv alapján zajlik, magas látogatottsággal .”
2.	Nemzeti Támogatáskézelő Pályázati Igazgatóság	2019. évi 278.256,- Ft feladatalapú támogatás dokumentum bekérése	Alátámas ztó dokument umok bekérése	2023. szeptember 11.					
3.	Nemzeti Támogatáskézelő Pályázati Igazgatóság	2019. évi 1.040.000,-Ft működési támogatás dokumentum bekérése	Alátámas ztó dokument umok bekérése	2023. szeptember 11.					

4.	Nemzeti Támogatáskezelő Pályázati Igazgatóság	2020. évi 230.499,- Ft feladatalapú támogatás dokumentum bekérése	Alátámas ztó dokument umok bekérése	2023. szeptember 11.					
5.	Nemzeti Támogatáskezelő Pályázati Igazgatóság	2020. évi 1.040.000,-Ft működési támogatás dokumentum bekérése	Alátámas ztó dokument umok bekérése	2023. szeptember 11.					
6.	Nemzeti Támogatáskezelő Pályázati Igazgatóság	2021. évi 232.320,- Ft feladatalapú támogatás dokumentum bekérése	Alátámas ztó dokument umok bekérése	2023. szeptember 11.					
7.	Nemzeti Támogatáskezelő Pályázati Igazgatóság	2021. évi 1.040.000,-Ft működési támogatás dokumentum bekérése	Alátámas ztó dokument umok bekérése	2023. szeptember 11.					
8.	Nemzeti Támogatáskezelő Pályázati Igazgatóság	2022. évi 1.040.000,-Ft működési támogatás dokumentum bekérése	Alátámas ztó dokument umok bekérése	2023. szeptember 11.					

Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás
Belső Ellenőrzés
8790 Zalaszentgrót, Dózsa Gy. u. 9.
Tel.: 30/286-7345

Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2023. év

Jogsabályi hivatkozások:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 22.§ (1) g., 48.§, valamint 56.§ (8) és (9) bekezdés alapján.

Összeállította: Boros Krisztina belső ellenőr

Zalaszentgrót, 2023. május 15.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység. Célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, illetve fejlessze az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

A Zala-KAR Térségi Innovációs Társulás Társulási Tanácsának döntése értelmében 2023. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátása – az előző évhez hasonlóan – továbbra is társult feladat ellátási formában, 1 fő belső ellenőr foglalkoztatásával történt.

A Társulási Megállapodás keretében a Társulás a belső ellenőrzési feladatokat a következők szerint vállalta fel:

- A Társulás biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott belső ellenőrzési feladatoknak a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó hatályos jogszabályok szabályainak megfelelő ellátását.
- A Társulás a Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőr révén gondoskodik a feladatellátásról a mindenkor hatályos jogszabályok szerint.
- A Társulás a belső ellenőrzési feladatok ellátását a társult önkormányzatokkal és a más járáshoz tartozó önkormányzatokkal, valamint a nemzetiségi roma önkormányzatokkal kötött – a finanszírozás részleteit is tartalmazó – megállapodás alapján látja el.

A Zala-KAR Társulás Belső Ellenőrzése 2023-ban a társuláshoz tartozó 23 települési önkormányzat 5 közös önkormányzati hivatala és 16 intézményük, valamint feladat ellátási megállapodás alapján 7 nemzetiségi önkormányzat, és további 5 (Társuláson kívüli) települési önkormányzat, 2 intézmény és 1 közös önkormányzati hivatal, valamint az érintett önkormányzatok társulásai számára látta el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Belső Ellenőrzés tevékenységét a 2023. évben hatályos Bkr. előírásai továbbá a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint, valamint a Képviselő-testületek által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végezte.

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának 2023. évre elkészített éves belső ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapulva került kialakításra, amelyet a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyott.

2023. évben az ellenőrzési tevékenység céljából rendelkezésre álló napok tervezett száma 1 nap volt, az elvégzett ellenőrzések alapján ténylegesen teljesített ellenőrzési napok száma 1.

Ssz.	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódozó, törölt, soron kívüli)
1.	A feladatalapú költségvetési támogatás felhasználásának vizsgálata	végrehajtott

A tervezett ellenőrzésekre fordítandó napok ellenőrzési típusonkénti megoszlását a 2. számú melléklet tartalmazza.

A szervezetre fordított létszám és erőforrás tervezett és tényleges adatait az 1. számú melléklet tartalmazza.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az Áht. 70. § (4) bekezdése előírja, hogy költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az végezhet, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal. Az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről nyilvántartást vezet. A nyilvántartásra vonatkozó előírásokat, valamint a belső ellenőrök kötelező szakmai továbbképzésének szabályait 2020. január 1-től a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet tartalmazza.

A belső ellenőrzési feladatok elvégzésére 2023. évben a Társulás székhelye szerinti Zalaszentgróti Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott – köztisztviselői jogviszonyú - egy fő belső ellenőri létszámmal került sor. A belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is.

A belső ellenőr a jogszabálynak megfelelő felsőfokú közgazdász végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkezik, az 5112701 regisztrációs számon 2010. január 27. óta szerepel a belső ellenőrök nyilvántartásban. A rendelet alapján előírt kétévenként kötelező továbbképzést 2022-ben teljesítette.

A Bkr. 19. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó funkcionális függetlenség 2023 évben is biztosított volt, a belső ellenőr operatív működéssel kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

A Bkr. 20. §-ban foglalt, a belső ellenőrökre vonatkozó összeférhetetlenségi eset, valamint a Bkr. 25. §-ban foglalt belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozás nem fordult elő.

Külső szakértő igénybevételére az ellenőrzések lebonyolítása során nem került sor.

A tárgyi feltételek (iroda helyiség, internet elérhetőség, számítástechnikai és irodai eszközök) az év során megfelelőek voltak.

A belső ellenőr tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), amely a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya által működtetett, a belső kontrollrendszerhez kapcsolódó irányelvek, módszerek, eljárások szakmai megvitatására, véleményeztetésére, megismertetésére irányuló fórum. A BEMAFOR tagság tájékoztatóival, segédleteivel segítette a belső ellenőrzés munkáját.

A belső ellenőr az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 50. §-a szerinti nyilvántartást vezet, a jelentések, ellenőrzési dokumentumok biztonságos tárolásáról és őrzéséről gondoskodott.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Tanácsadó tevékenységet Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál 2023-ban a belső ellenőrzés nem végzett.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A Bkr. 3. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
 - b) integrált kockázatkezelési rendszer,
 - c) kontrolltevékenységek,
 - d) információs és kommunikációs rendszer, és
 - e) nyomon követési rendszer (monitoring)
- kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

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

A belső ellenőrzés a 2023. évben végrehajtott ellenőrzés alapján a belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslatokat nem fogalmazott meg.

2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1) Kontrollkörnyezet:

- A nemzetiségi önkormányzatnál kialakították azt a kontrollkörnyezetet, melyben világos a szervezeti struktúra, egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak az etikai elvárások.
- Rendelkezésre állnak a belső szabályzatok, valamint kialakításra kerültek azok a folyamatok a szervezeteken belül, amelyek azt a célt szolgálják, hogy biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső szabályozások aktualizálása folyamatos.
- A szerv vezetői igyekeztek érvényre juttatni a nemzetiségi önkormányzat működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi fedhetetlenség értékeit, valamint biztosítani a közérdekek előtérbe helyezését az egyéni érdekekkel szemben.

2) Kockázatkezelés:

- Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése az önkormányzati közös hivatal tekintetében történik, a kockázatok azonosítása, kezelése folyamatos tevékenység.
- A nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is feltárták azokat a kockázatokat, amelyek a működési folyamatokban rejlenek és befolyással vannak a szervezeti célokra, azok integrált kezelését megvalósítják.
- Súlyos szervezeti integritást sértő esemény 2023-ban nem történt.

3) Kontrolltevékenységek:

- Az ellenőrzött szervnél a feladatkörök szétválasztásával, a feladatvégzés folytonosságával, a kontrollok módszerének kialakításával biztosítják a kontrolltevékenység megfelelőségét. Ennek keretében gondoskodtak
 - a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítéséről (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
 - b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságáról,
 - c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésről, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről,
 - d) a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrolljáról.
- A szerv vezetői a felelősségi körök meghatározásával belső dokumentumokban (szabályzatokban, munkaköri leírásokban) szabályozták az
 - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárásokat,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
 - c) beszámolási eljárásokat.

4) Információ és kommunikáció:

- Az ellenőrzött szerv esetében a feladatok megosztásáról kötött megállapodások tartalmazzák az információ- és adatszolgáltatási módokat, határidőket különösen a költségvetés és a beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó feladatokra vonatkozóan.
- A feladatok személyre lebontva a munkaköri leírásokban is megjelennek.
- A dokumentumok iktatása zárt iktatási rendszerben megtörténik.

- A szervezeti integritást sértő események jelentésére vonatkozó eljárási rendet megalkották.

5) Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- Az ellenőrzött szerv esetében a szervezet tevékenységei bizonyos időszakonként rendszeres beszámolókkal, illetve a kockázatosabbnak ítélt folyamatok, területek a Belső Ellenőrzés által végzett témavizsgálatokkal ellenőrzésre kerülnek.
- A belső ellenőr az éves ellenőrzési jelentésben évről évre értékeli a szervezet tevékenységét, beszámol az ellenőrzések alapján tapasztaltakról, a feltárt kockázatos területek kezelésének eredményeiről.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 45. § alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 46. § értelmében a belső és külső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az intézkedési tervben megjelölt legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül beszámolót kell készíteni, amelyet a belső ellenőrzési vezető részére tájékoztatásul meg kell küldeni.

A nemzetiségi önkormányzatnál 2023 évben intézkedési terv készítési kötelezettség nem keletkezett. Az előző évről áthúzódó intézkedés nem volt.

Boros Krisztina
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Helyi nemzetiségi önkormányzat: Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Belső erőforrás						Külső erőforrás				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen		Bruttó erőforrás	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi nemzetiségi önkormányzat (I+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0
I. Saját szerv összesen											1,0	1,0	1,0	1,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
2. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
3. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
n. [irányított költségvetési szerv neve]													0,0	0,0
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén														

[illegible]

3. számú melléklet

9

Intézkedések megvalósítása

4. számú melléklet

Helyi nemzetiségi önkormányzat: Zalaszentgrót Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
	db			%
Helyi nemzetiségi önkormányzat (I.+II.)	0	0	0	
I. Saját szerv összesen	0	0	0	
II. Irányított szervek összesen	0	0	0	
1. [Irányított költségvetési szerv neve]				
2. [Irányított költségvetési szerv neve]				
3. [Irányított költségvetési szerv neve]				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]				