

Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata
2022 évi Ellenőrzési Jelentése

1. Vezetői összefoglaló

2022. évben a Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nektv.) 80. § (1) bekezdésében foglaltak alapján létrejött hatályos együttműködési megállapodás alapján Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat az Áht. 3. § (3) b., pontja alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó jogi személy, melynek munkaszervezeti feladatait Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látja el. Belső kontrollrendszerére a költségvetési szervek belső kontrollrendszerére vonatkozó szabályokat alkalmazni kell az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és a végrehajtására kiadott 368/2011.(XII.3.) Korm. rendelet alapján. A belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) határozza meg.

A Bkr. alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentést, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A Belső Ellenőrzési Osztály által 2022. évben végzett ellenőrzést a Nemzetiségi Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve tartalmazta, melyet a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete N-44/2021. (XII.3.) számú határozatával elfogadott.

A Hivatal 2022. évi ellenőrzési tervében szereplő vizsgálat Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési tervének részét képezte, mely Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése 477/2021 (XII.16.) számú határozatával hagyott jóvá.

A 2022. évi ellenőrzési terv a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában 1 db vizsgálatot tartalmazott, amely végrehajtásra is került.

A Bkr. 22. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezetői feladatokat a Belső Ellenőrzési osztályvezető látta el.

A Belső Ellenőrzési Osztály legfontosabb célja, hogy:

- segítse a működés hatékonyságát, gazdaságosságát és eredményességét,
- tevékenysége bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen,
- fejlessze a folyamatoknak a szabályosságát, szabályozottságát,
- biztosítsa az átláthatóságot, elősegítse közpénzek átláthatóságának hatékonyságát.

Ennek érdekében kiemelt jelentőséggel bír:

- a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése,
- az ellenőrzött szervezet, a vezetés és az ellenőrzés közötti hatékony információcsere,
- a Belső Ellenőrzési Osztály munkájának hatékony támogatása.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítették az ellenőrzött terület szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

A belső és külső ellenőrzések nyilvántartását Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja, valamint a Bkr. 14. § (1) bekezdése alapján.

Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I/1. A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése	4
I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők.....	5
I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	5
I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása	6
I/2/c Összeférhetetlenségi esetek.....	6
I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.....	6
I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása.....	7
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	8
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján.....	9
III.Az intézkedési tervek megvalósítása	11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. A 2022. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2022. évre Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya a Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál 1 vizsgálatot (1 db szabályszerűségi ellenőrzést) tervezett, amely végrehajtásra került.

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

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés státusza
1.	Az Áht.38.§-ában foglalt teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál	Végrehajtott

Elmaradt ellenőrzések

2022. évben nem volt elmaradt ellenőrzés.

Soron kívüli ellenőrzések

2022. évben a szervezetnél soron kívüli vizsgálat nem vált szükségessé.

Terven felüli ellenőrzések

2022. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor.

Az egyes ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Módszer
Az Áht.38.§-ában foglalt teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál	A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata	Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, információ kérés, mintavételen alapuló ellenőrzés

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

2022. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A belső ellenőri tevékenység lefolytatása során a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a nemzetközi standardokban és a megbízási szerződés 2.4.1. pontjában foglaltak érvényesültek.

A személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

A vizsgálat során az ellenőrzöttek konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A belső ellenőrzés feladatait a Nemzetiségi Önkormányzatnál a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nektv.) 80.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján létrejött hatályos együttműködési megállapodás alapján Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. Ezek alapján az ellenőrzési feladat szakszerű végrehajtását a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitásának belső ellenőri létszáma biztosítja.

Az ellenőrzési tervben szereplő feladat ellátásához a terv elfogadásakor a humánerőforrás kapacitás rendelkezésre állt.

A belső ellenőrök végzettsége a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletnek megfelelő.

A PM rendelet értelmében minden belső ellenőr rendelkezik regisztrációval. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek minden belső ellenőr eleget tett. Továbbá a Belső Ellenőrzési Osztály minden köztisztviselője teljesítette a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján előírt 2022. évi továbbképzési tervében szereplő képzéseket.

I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenység ellátását a hatályos együttműködési megállapodásban foglaltak alapján a Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztályát látja el.

A belső ellenőrök nem vettek részt a Nemzetiségi Önkormányzat tekintetében az operatív működéssel kapcsolatos feladatok, a Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek ellátásában.

A feladatellátás során a Bkr. 18. § és 19. § (1) bekezdésében meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

2022. évben a Bkr. 20. §- a szerinti összeférhetetlenségi eset nem állt fent.

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló jogszabály 25. §-a szerinti jogosultságokkal a belső ellenőrök rendelkeztek, azt korlátozó intézkedések nem gátolták.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala biztosította.

Akadályozó tényezők nem merültek fel az ellenőrzés végrehajtása során.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Osztály az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezetett és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. §-ában illetve az 50. §-ában felsoroltakat.

A Bkr. 14. § (1) bekezdésében említett külső ellenőrzésekről a megállapodás szerint a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti a nyilvántartást.

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az ellenőrzési tevékenység fejlesztésének a célja, iránya:

- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények alapos elsajátítása,
- a vezetés támogatása egyik elemeként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezet működését, eredményességét, hatékonyságát,
- tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének további emelése.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység tovább erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel az ellenőrzés tárgya szerinti tevékenységgel kapcsolatos információk még szélesebb körű gyűjtése, vagy a külső ellenőrzések tapasztalatainak megismerése terén.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § r) pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

A Belső Ellenőrzési Osztály a Nemzetiségi Önkormányzat írásbeli felkérése alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett 2022. évben, a tanácsadások az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2022. évi ellenőrzés során a revízió a vizsgálat lefolytatásakor az ellenőrzéshez kapcsolódóan értékelte a belső kontrollrendszer kialakítását, működését. Az ellenőrzés során tapasztaltak alapján összességében elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok hozzájárultak a Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének hatékonyabb működéséhez.

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

Vizsgálat címe	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az Áht.38.§-ában foglalt teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatnál	A kiválasztott gazdasági események kapcsán tett hiányosságok, hibák alapján az érvényesítés nem működött megfelelően, nem volt alkalmas kontrollként a feltárt hibák, szabálytalanságok megtörténtének megelőzésére.	Megelőző kontrollként nem megfelelően működő érvényesítés szabálytalan kifizetést eredményezhet.	Az érvényesítés, mint gazdálkodási jogosultság 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 58. §-a szerinti gyakorlása.
	A 368/2011. Korm. rendelet 60. § (2) bekezdése alapján a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el, így a teljesítést nem igazolhatja az Elnök, és az arra nem jogosult Elnökhelyettes sem.	A teljesítés igazolásra vonatkozó jogszabályi előírásoknak, belső szabályozóknak teljes körűen nem megfelelő végrehajtása összeférhetetlenséget okozhat.	A teljesítés igazolásra vonatkozó jogszabályi előírások teljes körű érvényre juttatása. A Nemzetiségi Önkormányzat más tagját is fel kell ruházni teljesítés igazolási jogkörrel.

A kiemelt jelentőségű megállapításokhoz kapcsolódó feladatok végrehajtása a Nemzetiségi Önkormányzatának Elnökét az összeférhetetlenség tekintetében, míg Miskolc Megyei Jogú Város Gazdálkodási Főosztályát mindkét megállapítás kapcsán érinti.

Az ellenőrzés további, egyéb kontrollrendszert érintően 3 db átlagos jelentőségű javaslatot tett a szabályozottság követelményének való megfelelés vonatkozásában.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján

A kialakított belső kontrollrendszer hozzájárult ahhoz, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményével, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát. A belső kontrollrendszer a jelentésben megállapított intézkedést igénylő javaslatok kivételével működött, preventív módon kezelték a kockázatokat. Az ellenőrzés részéről több pontban tett megállapítások, javaslatok ugyanakkor megfogalmazzák a jövőbeli lehetséges kockázatokat, melyek intézkedéseket igényelnek a folyamatok javítása, eredményesebb működése kialakítása céljából.

Kontrollkörnyezet:

A gazdálkodási jogosultságok tekintetében a kontrollkörnyezet kialakított. Az Államháztartásról szóló törvény és a végrehajtására kiadott Korm. rendelet fogalmaz meg egyértelmű előírásokat. A Hivatalon belül a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról szóló együttes utasítás hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatokra is kiterjed. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Helyi Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodásban is lefektetésre kerültek az ellenőrzés tárgya szerinti gazdálkodási jogosultságok. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezik Reprezentációs kiadások szabályzatával, azonban annak jogszabályi hivatkozásai és a könyvvezetés módja tekintetében aktualizálásra szorul.

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján megállapítást nyert, hogy a gazdálkodási jogosultságok elvégzéséhez szükséges humán-erőforrás rendelkezésre állt. A Hivatal köztisztviselői által végzett jogosultságokat a munkaköri leírásaik tartalmazták.

A Hivatal a belső kontrollkörnyezetének részeként rendelkezik Belső Kontroll Kézikönyvvel. A belső kontrollrendszer elemei működésének figyelemmel kísérése és az egyes rendszerelemek folyamatainak koordinálása érdekében kijelölésre került a Hivatalban a belső kontroll felelős.

A nemzetiségi önkormányzatok munkaszervezeti feladatait a Hivatal látja el. Hivatali szinten az érvényesítés, utalványozás folyamatára ellenőrzési nyomvonal kialakításra sor került. A nemzetiségi önkormányzatok egyedi eljárása tekintetében a hivatkozott ellenőrzési nyomvonalon túl rögzítésre került a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a kimenő számlák kiállításának folyamata és a bejövő számlák kezelésével összefüggő feladatok folyamatainak leírása a folyamatgazda megjelölésével.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az ellenőrzött időszakban a Hivatal vonatkozásában a Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló, 3/2019. számú Jegyzői Utasítás tartalmazta az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót. Hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra azonban nem terjedt ki. Ugyanakkor jelenleg hatályban lévő Belső Kontroll

Kézikönyvről szóló 7/2021. számú Jegyzői Utasítás személyi hatálya alá tartozik Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata.

Az ellenőrzés tárgyát érintően az azonosított folyamathoz kockázatok hozzárendelésre kerültek, meghatározva a kockázati értéket - mely a kockázati tűréshatár alatti értékű volt - az alkalmazandó kontroll típusát is.

Kontrolltevékenységek:

A gazdálkodási jogkörök a megelőző, preventív kontrollokhoz tartoznak, az engedélyezési, jóváhagyási eljárások alkalmazásának eszközei.

A gazdálkodási jogosultságok gyakorlását, a számviteli bizonylatokon, utalványrendeleteken írásban, keltezéssel ellátva, aláírással dokumentáltan rögzítették. A gazdálkodási jogosultságok gyakorlati alkalmazását tekintve a kontrolltevékenységek - a jelentésben megállapított intézkedést igénylő javaslatok kivételével - elérték hatásukat, preventív módon kezelték a kockázatokat.

Egy alkalommal nem kerültek betartásra az összeférhetlenségi szabályok.

A beérkező számlák egy részén helytelenül szerepelt a Nemzetiségi Önkormányzat neve, a kapcsolódó pénztár kiadási és bevételi bizonylatok nem tartalmazzák a pénztár ellenőr, tehát az érvényesítés nem működött megfelelően, nem volt alkalmas kontrollként a feltárt hibák, szabálytalanságok megtörténtének megelőzésére.

Információs és kommunikációs rendszer:

A gazdálkodási jogosultságok gyakorlása során a munkavégzéshez a megfelelő pontos információ rendelkezésre állt. A gazdasági események számviteli bizonylatokkal, a Nemzetiségi Önkormányzat által hozott határozatokkal, beszámolókkal, egyéb dokumentumokkal felszereltek voltak.

A belső és külső információ áramlás, kommunikációs csatornák - a jelentésben szereplő, intézkedést igénylő javaslatok kivételével - működtek.

A gazdasági események rögzítésére, számla, utalványrendelet kiállítására a Forrás SQL integrált rendszerben került sor.

A belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó közérdekű bejelentésekről, melyről jelentést kell készítenie. A vizsgált időszakban nem történt szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A gazdálkodási jogosultságok gyakorlása, dokumentálása során az utalványozó személy megbízható, pontos képet kapott az előző ügymenetekben a teljesítés igazolás, érvényesítés gyakorlásáról, a kontrollpontok működéséről. Az utalványozást követően a gazdasági események kapcsán a kiadások kifizetésére, a bevételek jóváírására sor került.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokról intézkedési tervek készültek, amelyek elfogadásra kerültek. Az intézkedési tervekben meghatározott beszámolási határidők az éves ellenőrzési jelentés készítésének idején túl mutatnak, ezért még nem került sor a megtett intézkedésekről szóló beszámolók megküldésére.