

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Tárgy: A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének módosítása

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetés bevételeit és kiadásait a 3/2020. (I.29.) SRNÖ határozatával fogadta el.

Az elmúlt időszakban kapott állami támogatás alapján válik szükségessé a 2020. évi költségvetésről szóló határozat módosítása.

- 1.) 2020. évi feladatalapú támogatás első részlete megérkezett az önkormányzat bankszámlájára, melynek összege 281 721 Ft, amely 281 721 Ft-tal emeli az államháztartáson belüli támogatások előirányzatát, és a dologi kiadások előirányzatát.
- 2.) Az Önkormányzat maradvány összege 310 191 Ft, amely 217 340 Ft-tal emeli a dologi kiadások előirányzatát, 92 851 Ft-tal pedig az egyéb működési célú kiadások előirányzatát emeli.

Határozati javaslat:

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a hatáskörében eljáró elnök a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadom el:

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 3/2020. (I.29.) SRNÖ határozatával elfogadott 2020. évi költségvetését az alábbiak szerint módosítom:

Bevétel:

Működési célú támogatás	1 040 000 Ft
Feladatalapú támogatás	281 721 Ft
Maradvány	310 191 Ft
Összesen:	1 631 912 Ft

Kiadás:

Készletbeszerzés	812 529 Ft
Szolgáltatási kiadások	407 149 Ft
Kiküldetés	100 000 Ft
Egyéb működési kiadások	92 851 Ft
Egyéb dologi (áfa, pénzügyi szolg.)	219 383 Ft
Összesen	1 631 912 Ft

Intézkedem, hogy a 2020. évi költségvetésben a fenti változások átvezetésre kerüljenek.

Sárbogárd, 2020. május 29.

Majláth Antal sk.
SRNÖ elnöke

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
7000. Sárbogárd, Hősök tere 2.

Előterjesztés

Tárgy: 2019. évi zárszámadás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetése végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a rendelet képviselő-testület elé terjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A nemzetiségi önkormányzat zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel, miszerint

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a nemzetiségi önkormányzat elnöke,
- d) a jegyző részére meghatározott feladatokat – a helyi nemzetiségi önkormányzat kivételével – az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalvezetője látja el.

Az államháztartás alrendszereihez tartozó szervezetek költségvetési beszámolója összeállításának módjára, tartalmára, szerkezetére vonatkozó kérdéseket, valamint a beszámoló adatait alátámasztó könyvvezetési kötelezettséget az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet szabályozza. A rendkívül széleskörű sajátosságok miatt az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete is figyelembe veendő.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2019. évi költségvetését a 8/2019. (II.07.) SRNÖ határozatával fogadta el 1 040 000 Ft kiadási és bevételi előirányzattal.

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzata a 2019. évre tervezett feladatainak bevételeit és kiadásait

1 341 884 Ft módosított bevételi előirányzattal és
1 341 884 Ft bevételi teljesítéssel, valamint
2 163 082 Ft módosított kiadási előirányzattal és
1 852 891 Ft kiadási teljesítéssel hajtotta végre.

A bevétel-kiadás különbözete 310 191 Ft.

Az előterjesztés 1. valamint 1/1.-1/6. mellékletei tartalmazzák az Önkormányzat 2019. évi bevételeit forrásonként, a kiadásait kiemelt előirányzatonként.

Bevételek alakulása:

Eredeti előirányzat:	1 040 000 Ft
Módosított előirányzat:	1 341 884 Ft
Teljesítés:	1 341 884 Ft

Teljesítés módosított előirányzathoz: 100 %

Az Önkormányzat bevételei a támogatásértékű működési és feladatalapú bevételek és a finanszírozási bevétel. A támogatásértékű működési és feladatalapú bevételek előirányzata 1 318 256 Ft, teljesítése 1 318 256 Ft, ami 100 % -os teljesítést jelent. Ezen a soron jelenik meg

az államtól kapott általános és feladatalapú támogatás, amely az önkormányzat működését szolgálja. Egyéb működési bevétel 23 628 Ft, mely a bankszámlán lévő összeg után kapott kamat. Finanszírozási bevétel 821 198 Ft, mely a 2018. évi maradvány felhasználása.

Kiadások alakulása:

Eredeti előirányzat:	1 040 000 Ft
Módosított előirányzat:	2 163 082 Ft
Teljesítés:	1 852 891 Ft
Teljesítés módosított előirányzathoz:	85,66 %

Az Önkormányzatnak a 2019. évi kiadásai között dologi kiadások, tárgyi eszköz beszerzések, a 2018. évi működési támogatás elszámolása során fel nem használt 625 536 Ft összeg visszautalása volt az Emberi Erőforrás Minisztérium részére. A dologi kiadások elsősorban a hagyományörző rendezvényeink kiadásait és a bankszámla fenntartásával kapcsolatos költségeket tartalmazzák, tárgyi eszközök beszerzése során mobiltelefonok és lézernyomtató került megvásárlásra.

Az Önkormányzat maradványa 310 191 Ft.

Kérem az alábbi határozati javaslat megvitatását és elfogadását.

Határozati javaslat:

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró elnök a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi beszámolóját

1 341 884 Ft módosított bevételi előirányzattal és

1 341 884 Ft bevételi teljesítéssel, valamint

2 163 082 Ft módosított kiadási előirányzattal és

1 852 891 Ft kiadási teljesítéssel hagyom jóvá az 1. mellékletben és az 1/1-1/6. mellékletében részletezett bevételek és kiadások figyelembevételével.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátáshoz szükséges létszámát a 2. melléklet szerint hagyom jóvá.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat saját bevételeit és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségét a 3. melléklet szerint hagyom jóvá.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi maradványát 310 191 Ft-ban állapítom meg a 4. melléklet szerint.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat vagyonát az 5. melléklet szerint hagyom jóvá.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

Sárbogárd, 2020. május 29.

Majláth Antal sk.
SRNÖ elnöke

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Előterjesztés

Tárgy: A 2019. évi maradvány felhasználása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 86.§ (5) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről. Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 155. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv maradványát az irányító szerv a zárszámadási határozatával egy időben állapítja meg.

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi jóváhagyott maradványa 310 191 Ft.

A maradvány felhasználását az alábbi célokra javaslom:

- 2019. évi fel nem használt működési támogatás visszautalása az Emberi Erőforrás Minisztérium részére 92 851 Ft
- Készletbeszerzés + áfa 217 340 Ft

Határozati javaslat:

A Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat hatáskörében eljáró elnök a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi jóváhagyott maradványa felhasználását az alábbiak szerint határozom meg:

- 2019. évi fel nem használt működési támogatás visszautalása az Emberi Erőforrás Minisztériuma részére 92 851 Ft
- Készletbeszerzés + áfa 217 340 Ft

A határozatnak megfelelően a 2020. évi költségvetési határozat módosításának előkészítéseiről gondoskodom.

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

Sárbogárd, 2020. május 29.

Majláth Antal sk.
SRNÖ elnöke

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Sárbogárd, Hősök tere 2.

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tárgy: Jelentés a belső ellenőrzés 2019. évi tevékenységéről, az ellenőrzési megállapításokról

A belső ellenőrzési feladatot 2019. évben Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra 2016. december 07-i keltezéssel aláírt Feladat-ellátási szerződés alapján a Szántó és Társa Bt. végezte.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése szerint a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést az év végi beszámolóval kell a képviselő-testület elé terjeszteni jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés elvégezte a képviselő-testület 62/2018.(XI.29.) SRNÖ sz. határozatával elfogadott 2019. évi ellenőrzési tervben meghatározott feladatot, mely a Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a Nemzetiségi megállapodásban foglaltak teljesítésére irányult.

Az előterjesztés melléklete a belső ellenőrzési vezető által készített éves ellenőrzési jelentésről a vezetői összefoglaló, mely tartalmazza a főbb megállapításokat és javaslatokat.

Határozati javaslat:

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró elnök a 2019. évi belső ellenőrzésekről szóló jelentést elfogadta.

A Sárbogárdi Roma Nemzetisége Önkormányzat hatáskörében eljáró elnök felkéri Sárbogárd Város Jegyzőjét, hogy az ellenőrzések megállapításaira tett javaslatok végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos

Felelős: SRNÖ Elnöke valamint Sárbogárd Város Jegyzője

Sárbogárd, 2020. május 29.

Majláth Antal sk.
SRNÖ elnöke

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Összefoglaló 2019. éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál (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 vonatkozásában a Jegyző külső szakértő bevonásával** gondoskodott az Önkormányzat, illetve az általa alapított vagy irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2019. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2019. 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.

2019. évi feladatok ellátását nehezítette a magas hivatali leterheltség, a pénzügyi területet kiemelten jellemző adatszolgáltatási kötelezettség, valamint a 2019. októberi helyi önkormányzati választások előkészítése és lefolytatása.

A pénzügyi területen dolgozók munkáját az ASP rendszer – eltérően a korábbi évektől – már támogatta.

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 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 2019. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, 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 figyelembe vételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

1./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.

1./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 2019. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

1./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.

1./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 2018. évben kötelező továbbképzésen vett részt, s az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik. 2020. évi kötelező továbbképzési bejelentkezése megtörtént.

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 2019. évben teljes körűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül részemre kerültek megküldésre. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

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

2019. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

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

2019. 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 Sárbogárdi 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 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 szükségességét 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 - többek között - a vagyonyilatkozattételi kötelezettség rendje, illetve a teljesítményértékelés rendszere.

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. Az évek óta megfogalmazott jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljeskörűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

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 megerősített ellenőrzésekkel a negatívumok megszüntetésére törekszünk.

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 sem 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)

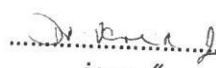
2019. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat kerültek megfogalmazásra.


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: Sárbogárd, 2020. február 15.

Jóváhagyta:


jegyző



Készítette: Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és költségvetési szerveinél
2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1. függelék

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
<p>A belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata</p>	<p>annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer miképpen került kialakításra és működtetésre.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Sárbogárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, ahol megfelelő számú köztisztviselő dolgozik ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer kialakításra kerüljön. A speciális szakértelmet igénylő feladatok és szabályozások esetén külső szakértő bevonása lehetséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének vezetői felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell tenni a Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bek. alapján a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszer működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.</p> <p>A Bkr. értelmében a rendelkezési alapján a költségvetési szerv vezetője a helyi önkormányzat esetén a jegyző.</p> <p>Ezen jogszabályi rendelkezések alapján költségvetési szervre definiált feladatok az Önkormányzatra is vonatkoznak.</p> <p>A vizsgálat alapján összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.</p>

2019. éves ellenőrzési jelentés

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal nem rendelkezik. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal sem 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 információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben előírt közzétételi fejlesztés szükséges.

A vizsgált Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal részben rendelkezik a szabályzatokkal. A szabályzatok hiánya nem akadályozza a feladatellátást a Hivatal részéről. A kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közteendő irányuló nyilvántartásokra hozatalának rendje; információ átadási szabályzat; információs és kommunikációs szabályzat) el kell készíteni, a meglévő szabályzatok Önkormányzatra történő kiterjesztéséről gondoskodni kell.

A vizsgált Önkormányzat vonatkozásában a dokumentumok nem kerültek teljeskörűen kialakításra és elfogadásra, mivel az Önkormányzat szintjén nem szabályozott és ebből eredően nem dokumentált a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs alrendszer.

A Bkr. alapján Sárobgárdi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan önálló szabályzatban kell rögzíteni a Sárobgárdi Polgármesteri Hivatal által kialakított és működtetett információs és kommunikációs rendszert, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

2019. éves ellenőrzési jelentés

Ennek érdekében az alábbi szabályzatok Önkormányzatra történő elkészítéséről és hatályba léptetéséről vagy kiterjesztéséről és az ezek alapján történő működésről, azaz Elnöki jóváhagyásáról gondoskodni kell:

- informatikai rendszerbiztonsági szabályzat,
- a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata,
- információ átadási szabályzat,
- információs és kommunikációs szabályzat,
- iratkezelési szabályzat,
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat.

A megállapítás Intézkedési terv készítésére köteles.

Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás és költségvetési szerveinél
2019. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

1. függelék

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteleles javaslat
A kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működésének vizsgálata	annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs rendszer miképpen került kialakításra és működtetésre.	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Sárbogárd-Hantos-Nagylók Szociális és Gyermekjóléti Társulás (a továbbiakban: Társulás) pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Sárbogárdi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) látja el, ahol megfelelő számú köztisztviselő dolgozik ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer kialakításra kerüljön. A speciális szakértelmet igénylő feladatok és szabályozások esetén külső szakértő bevonása lehetséges.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének felelősségéről a költségvetési szerv vezetőjének nyilatkozatot kell tenni a Bkr. 1. számú melléklete alapján, amelyet a beszámolóhoz kell tenni a Ebben a nyilatkozatban a vezető értékeli a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét az egyes elemek részletezésével.</p> <p>Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3) bek. alapján a jegyző köteleles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszerrel működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.</p> <p>A Bkr. értelmében a költségvetési szerv vezetője a Társulás esetében a jegyző.</p> <p>Ezen jogszabályi rendelkezések alapján a költségvetési szerv vezetője a feladatok a Társulásra is vonatkoznak.</p> <p>A vizsgálat alapján összefoglalva megállapítható, hogy a Társuláson belül az az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.</p> <p>A Társulás a kapcsolódó szabályzatokkal nem rendelkezik. Ebből eredően a</p>

2019. éves ellenőrzési jelentés

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

A Hivatal iratkezelési szabályzatának levéltári egyeztetése megtörtént.

A Társulás az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges.

A vizsgált Társulás működési és gazdálkodási feladatait ellátó Sárospataki Polgármesteri Hivatal részben rendelkezik a szabályzatokkal. A szabályzatok hiánya nem akadályozza a feladatellátást a Hivatal részéről, de a hiányzó szabályzatokat (a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzevetendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje; információ átadási szabályzat; információs és kommunikációs szabályzat) el kell készíteni, a meglévő szabályzatok Társulásra történő kiterjesztéséről gondoskodni kell.

A vizsgált Társulás vonatkozásában a dokumentumok nem kerültek teljeskörűen kialakításra és elfogadásra, mivel a Társulás szintjén nem szabályozott és ebből eredően nem dokumentált a belső kontrollrendszeren belül az Információs és kommunikációs alrendszer.

A Bkr. alapján Sárospataki-Hantos-Nagyfalu Szociális és Gyermekjóléti Társulásra vonatkozóan önálló szabályzatban kell rögzíteni a Sárospataki Polgármesteri Hivatal által kialakított és működtetett információs és kommunikációs rendszert, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolókat pontosan le kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és meg legyenek határozva.

2019. éves ellenőrzési jelentés

Ennek érdekében az alábbi szabályzatok Társulásra történő elkészítéséről és hatályba léptetéséről vagy kiterjesztéséről és az ezek alapján történő működéséről, azaz Elnöki jóváhagyásáról gondoskodni kell:

- informatikai rendszerbiztonsági szabályzat,
- a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata,
- információ átadási szabályzat,
- információs és kommunikációs szabályzat,
- iratkezelési szabályzat,
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat.

A megállapítás Intézkedési terv készítésére köteles.