

Szám: 3/2023.

JEGYZŐKÖNYV

**Készült: Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének 2023. május 9-én (kedden)
10:00 órai kezdettel tartott üléséről**

Jelen vannak:

Benkovits György elnök
Szautner Katalin elnökhelyettes

Távol van:

Heintz-Valentín Éva képviselő

Tanácskozási joggal jelen van az ülésen:

Havasi Hajnalka nemzetiségi ügyintéző

Helye: Városháza tárgyalóterme

Benkovits György elnök: Szeretettel köszönti a Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületi ülésén megjelenteket. Megállapítja, hogy a 3 nemzetiségi önkormányzati képviselőből 2 fő jelen van, az ülés határozatképes. Megkérdezi van-e hozzászólás a napirenddel kapcsolatban, amennyiben nincs, kéri a szavazást annak elfogadásáról.

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal a napirendet elfogadja:

Napirend:

1.	Előterjesztés a Magyar Hősök Emlékünnepé programjáról (A szentendrei horvát nemzetiség történelmi múltjával kapcsolatos kulturális örökség és a horvát anyanyelv ápolása érdekében)	Benkovits György elnök
2.	Beszámoló a belső ellenőrzés 2022. évi tapasztalatairól	Benkovits György elnök
3.	Beszámoló Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi húsvéti ünnepkör rendezvényeiről (A szentendrei dalmát közösség történelmi múltjával kapcsolatos kulturális örökség és a horvát nyelv ápolása érdekében)	Benkovits György elnök
4.	Beszámoló Timea Šakan-Škrin asszony, a Croatica Kft. Kiadó és Média Vállalat új igazgatójával történt szentendrei látogatásról és megbeszéléseiről	Benkovits György elnök

5	Beszámoló dr. Vitályos Eszter országgyűlési képviselő asszonnyal folytatott találkozóról és megbeszélésről	Benkovits György elnök
6.	Egyebek	

Benkovits György elnök: Javasolja jegyzőkönyv-hitelesítőnek Szauner Katalin elnökhelyettest megválasztani. Kéri, hogy szavazzanak a jegyzőkönyv-hitelesítő személyéről.

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
12/2023. (V.09.) sz. határozata:

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat jegyzőkönyv hitelesítőjének Szauner Katalin elnökhelyettest választja meg.

Felelős: nemzetiségi önkormányzat elnöke

Határidő: azonnal

1. Előterjesztés a Magyar Hősök Emlékünnepé programjáról
(A szentendrei horvát nemzetiség történelmi múltjával kapcsolatos kulturális örökség és a horvát anyanyelv ápolása érdekében)

Benkovits György elnök: ismerteti az előterjesztésben foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, akkor kéri a szavazást a határozati javaslat elfogadásáról.

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
13/2023. (V.09.) sz. határozata:

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. 2023. május 28-án, vasárnap csatlakozik Szentendre Város Önkormányzat által szervezett Magyar Hősök Emlékünnep programjához és külön programot is tart a szentendrei horvát-dalmátok részére az alábbi ütemterv szerint:

15.00 óra Találkozó a Szent György hegyen, a kálváriánál lévő Magyar Hősök Emlékművénel.

15.30 óra Ünnepi beszédek, koszorúzás.

17.00 óra BAJZA FERENC lelövésének helyén, az Ábrányi utcába virág elhelyezése.

17.30 órától a Daru piac téren, majd a Felső temetőben emlékezés az elesettekről.

2. az ünnepi programról a közösséget a Szentendrei dalmátok és Szentendre város hivatalos oldaláról értesíti.

3. a program finanszírozására 50 000,- forint összeget különít el a 2023. évi költségvetés terhére.

Felelős: Elnök

Határidő: 2023. május 28.

2. Beszámoló a belső ellenőrzés 2022. évi tapasztalatairól

Benkovits György elnök: ismerteti a beszámolóban foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, akkor kéri a szavazást a határozati javaslat elfogadásáról.

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat **14/2023. (V.09.) sz. határozata:**

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzés 2022. évi tapasztalatairól szóló beszámolót a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja.**

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

A határozat melléklete a jegyzőkönyv mellékletét képezi.

3. Beszámoló Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat 2023. évi húsvéti ünnepkör rendezvényeiről ***(A szentendrei dalmát közösség történelmi múltjával kapcsolatos kulturális örökség és a horvát nyelv ápolása érdekében)***

Benkovits György elnök: ismerteti a beszámolóban foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, akkor kéri a szavazást a határozati javaslat elfogadásáról.

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat **15/2023. (V.09.) sz. határozata:**

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. elfogadja a 2023. évi húsvéti ünnepkör rendezvényeiről szóló beszámolót.
2. a húsvéti ünnepek minden évben szokásos rendezvényeit - a Palma nedelja, a Nagyhét és az Uskrs szokásos családi program - 2024. évtől kibővíti a közös kalács (Pinza) készítéssel és tojásfestés bemutatóval.
3. az alakulóban lévő Szamárhegy Horvát Nemzetiségi Egyesülettel jövő évben közös zarándoklatot szervez a Za krizem-re a Hvar szigeti testvérületek (bratovstinák) öt

évszázados processiójára.

Felelős: elnök

Határidő:

1. pont: azonnal
2. pont: 2024. április 1.
3. pont: utazás meghirdetése: 2024. január 15.
utazás ideje: 2024. április 3-5.

4. Beszámoló Timea Šakan-Škrlin asszony, a Croatica Kft. Kiadó és Média Vállalat új igazgatójával történt szentendrei látogatásról és megbeszélésekről

Benkóvits György elnök: ismerteti a beszámolóban foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, akkor kéri a szavazást a határozati javaslat elfogadásáról.

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
16/2023. (V.09.) sz. határozata:

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. elfogadja Timea Šakan-Škrlin asszony a Croatica Kft. Kiadó és Média Vállalat új igazgatójával történt szentendrei látogatásról és megbeszélésekről szóló beszámolót.
2. a közösség eseményeinek, programjainak jobb és gyakoribb média megjelenésének érdekében írásban keresi meg Hrvatski glasnik főszerkesztőjét, amelyben igényét fogalmazza meg tekintetben, hogy továbbra is számítanak a Hrvatski glasnik munkatársaira abban, hogy a szentendrei eseményeikről beszámolókat, tudósításokat közöljenek. A „Szentendrei dalmátok nyomában” című tematikus városnéző sétákról szóló hirdetésekén túl, 2023. évben 5-7 beharangozó írást is küld az újság számára.
3. a szentendrei dalmát művészekkel közösen látogatást tesznek a Croatica Kft. Kiadó és Média Vállalatnál, megnézik a Lónyai utcai galériát, ott és akkor megállapodnak a szentendrei horvát-dalmát művészek csoportos kiállításáról.
4. közös pályázatot nyújt be a Croatica Kft. Kiadó és Média Vállalattal, a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-hez. A pályázat célja Pag szigetén, a Zavicaj üdülőben művésztelep létrehozása.
5. a 2024. évi Horvát Kalendáriumba a szentendrei dalmátok életről írást készít és ad át a Croatica Kft. Kiadó és Média Vállalatnak.

Felelős: elnök

Határidő:

1. pont: azonnal
2. pont: 2023. június 1.

3. pont: 2023. szeptember 1.
4. pont: 2023. ősz Bethlen Gábor Alapkezelő által kiírt kulturális kezdeményezések pályázat benyújtási határideje
5. pont: 2023. a Horvát Kalendárium lapzárta határideje.

5. Beszámoló dr. Vitályos Eszter országgyűlési képviselő asszonnyal folytatott találkozóról és megbeszélésről

Benkovits György elnök: ismerteti a beszámolóban foglaltakat. Amennyiben nincs kérdés, hozzászólás a napirendi ponttal kapcsolatban, akkor kéri a szavazást a határozati javaslat elfogadásáról.

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő - testülete (2) igen szavazattal az alábbi határozatot hozza:

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat **17/2023. (V.09.) sz. határozata:**

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

1. elfogadja dr. Vitályos Eszter, országgyűlési képviselő asszonnyal folytatott találkozóról, megbeszélésről szóló beszámolót.
2. felkéri Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat elnökét, hogy amennyiben az OMSZI szakvéleménye és/ vagy a Főépítési tervtanács határozata után többlet forrásra van szükség a Dalmátok Angyala c. Pistyúr Imre szobor felállításához, akkor az államtitkári keret terhére, rendkívüli pályázatot nyújtson be Soltész Miklós egyházi és nemzetiségi kapcsolatokért felelős államtitkárhoz.
3. felkéri Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat elnökét, hogy amennyiben sikerül az első Szentendrei katolikus népiskola tricentenáriuma alkalmából tervezett emléktábla alakjában, méretében és új szövegében megállapodni és a változtatást megrendelni, kezdeményezzen egyeztetést dr. Vitályos Eszter, országgyűlési képviselő asszonnyal, a Horvát Nagykövetséggel, a Horvát Országos Önkormányzattal és a Római Katolikus Egyház Szentendrei Plébániájával az avatás időpontjáról, programjáról és a beszédeket mondókról.
4. elkezdí a Szamárhegy (Brda tovara) Horvát Nemzetiségi Egyesület megalakítását a tagok felkérésével és az alapszabály tervezetének elkészítésével.
5. a 2024. évi Horvát Kalendáriumba a szentendrei dalmátok életről írást készít és ad át a Croatica Kulturális Információs és Kiadói Nonprofit Kft.-nek.
6. amennyiben Szentendre Város Önkormányzat kedvező használatba adja Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat számára a Népművészetek háza ingatlanát, akkor megkezdí a horvát anyaországgal közös felújításra vonatkozó nemzetközi pályázat előkészítését.
7. megkezdí a szervezését dr. Vitályos Eszter országgyűlési képviselő asszonnyal történő 2023. június 5-i találkozónak. Értesíti a találkozó időpontjáról Szentendre városában működő nemzetiségi önkormányzatok vezetőit. A találkozó célja, hogy a nemzetiségi önkormányzatok bemutassák eddigi tevékenységüket, jövőbeli céljaikat, Országgyűlési

Képviselő Asszony pedig ismertesse, hogy milyen elképzelései vannak a térség nemzetiségi közéletével kapcsolatosan.

Felelős: elnök

Határidő:

1. pont: azonnal
2. pont: 2023. június 24.
3. pont: 2023. szeptember 1.
4. pont: 2023. május 20.
5. pont: 2023. a Horvát Kalendárium lapzárta határideje.
6. pont: 2023. október 1.
7. pont: 2023. június 5.


6. Egyebek

Benkovits György elnök: Érdeklődik, hogy az egyebekhez van-e esetleg kérdés, hozzászólás. Megállapítja, hogy nincs kérdés, hozzászólás. Megköszöni az ülésen megjelent Képviselőtársa részvételét.

Több napirendi pont nem lévén az elnök az ülést 11:00 órakor bezárja.


Benkovits György
elnök




Szautner Katalin
jegyzőkönyv hitelesítő

dr. Schramm Gábor Jegyző úr részére

Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata
2000 Szentendre, Városház tér 3.

Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés

Éves ellenőrzési jelentés 2022.

A belső ellenőrzés a 2022. évben hatályos alábbi jogszabályi előírásokat alapul véve, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 61. § és 70. §-a, valamint költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § bekezdései szerinti tartalommal, valamint a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak figyelembevételével elkészítette a 2022. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzést végzett az Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan;
- ellátta a Bkr. által a belső ellenőrzési vezetőre kirótt feladatokat.

Írásban rögzítésre került a lefolytatott ellenőrzéshez kapcsolódó megbízó levél és ellenőrzési program, illetve a megállapításokat, javaslatokat tartalmazó jelentés. Az érintettek tájékoztatása az ellenőrzés tapasztalatáról minden esetben megtörtént.

A belső ellenőrzés az ellenőrzés megfelelő tartalmú nyilvántartást vezet, illetve az ellenőrzés dokumentumait 10 évig megőrzi.

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzés éves jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Pénzügyminisztérium által közzétett iránymutatás alapján készült el.

Tartalomjegyzék

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	3
1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	3
1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	3
1.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	3
1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	3
1.2.1. A belső ellenőrzés humán erőforrás-ellátottsága	4
1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	4
1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek	4
1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	4
1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	4
1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	4
1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	5
1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása	5
2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	5
2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	5
2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	6
2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése	6
2.2.2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer	7
2.2.3. Kontrolltevékenységek	7
2.2.4. Információ és kommunikáció	7
2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)	7
3. Az intézkedési tervek megvalósítása	8
Mellékletek	9

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata külső erőforrás bevonásával valósította meg 2022. évben. A 2022. évi ellenőrzési tervben 1 db szabályszerűségi ellenőrzés került tervezésre.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzést elvégezte. A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint kerültek végrehajtásra.

1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés az elvégzett terv szerinti ellenőrzéseket az alábbi táblázatban mutatja be:

Ellenőrzött	Tárgy	Cél	Ellenőrzés státusza
Szentendre Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata	A pénzforgalom elszámolásainak ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál a pénztári és banki pénzforgalom könyvviteli elszámolásai a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történtek-e.	végrehajtott

A 2022. évben az Önkormányzatnál nem volt soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzés.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A 2022. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte, elmaradt ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésről készült jelentés összhangban van az ellenőrzés célját meghatározó ellenőrzési programmal. A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr az ellenőrzött szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

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

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

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzést külső szakértő biztosította. Az ellenőrzés során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során.

1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2022. év során folyamatosan biztosítottak voltak.

A belső ellenőrök szerepelnek az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkező személyekről vezetett nyilvántartásában. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelelt a Bkr. 24. §-ban előírtaknak. Az ellenőrök szakmai képzése az éves képzési terv alapján történt.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A szervezeti függetlenség Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerint a külső szolgáltató által történt feladatelárással teljes körűen megvalósult.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt, mind az éves terv kidolgozása, az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek megválasztása és a következtetések és ajánlások kidolgozásával kapcsolatban.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

A belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetlenségi követelményeknek. Összeférhetlenségi esetek nem voltak.

Az ellenőrzések során a jogszabály szerinti összeférhetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzést végző belső ellenőrök az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultság szerint a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekintheztek, az Önkormányzat és az ellenőrzött szervezetek munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat és az az ellenőrzött szervezetek valamennyi érintett dolgozója segítette. Az ellenőrzéseket akadályozó tényező nem volt.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzések szükséges adatairól a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§ és 50. § szerinti nyilvántartást vezet.

A belső ellenőrzési feladat ellátása során a belső ellenőrzést végző szakemberek minden esetben megbízólevéllel és ellenőrzési programmal ellátottan végezték feladatukat. A jelentések összegzéseket, megállapításokat, javaslatokat tartalmaztak.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása az iCont 2002 Kft. irodájában, elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi elvárásokat. Mind a megbízólevél, mind a kapcsolódó dokumentumok az iCont 2002 Kft. iktatási rendszerében elektronikusan iktatásra kerültek.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési tevékenységet végző külső szakértő szakapparátussal biztosítja a teljes körű ellenőrzéseket. A jelenlegi belső ellenőrzés biztosítani tudja, hogy a belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési feladatok megvalósuljanak.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége érvényesült 2022. évben.

A belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei:

- az ellenőrzéssel nem érintett területek fokozatos ellenőrzés alá vonása
- a kockázati tényezőket folyamatosan, a változások észlelésének időpontjában történő ártértékelése
- intézkedési tervek ellenőrzése

1.2.8. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A beszámolási időszakban külön felkérés nem történt tanácsadó tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

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

A belső ellenőrzés 2022. évben nem tett a belső ellenőrzési kézikönyv alapján olyan „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást, amely azonnali intézkedést igényelt volna a vezetés részéről.

A Bkr. 41. § (2) bekezdés értelmében, a belső ellenőr eleget tett azon kötelezettségének, mely szerint az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni kell minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja az ellenőrzött tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrzés 2022. évben az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „átlagos” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A pénzforgalom elszámolásainak ellenőrzése		
A számviteli politika, a számlarend, a pénzkezelési szabályzat és a gazdálkodási szabályzat esetében nem került nevesítésre az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzat, csak általánosan hivatkoztak a hatály kiterjesztésre.	A szabályozások hatályának általános kiterjesztése félreértéseket eredményezhet.	Javasolt a szabályzatok soron következő módosításakor tételenként jelölni meg a szabályzat hatálya alá tartozó szervezeteket, köztük az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzatot.

Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Gazdálkodási Szabályzat szerinti jogkör gyakorlás sorrendje a teljesítés igazolás dátumozásának hiányában nem volt teljeskörűen nyomonkövethető	Nem nyomon követhető az időbeliség betartása	A szabályozásnak megfelelően dátummal kell ellátni a teljesítés igazolást. Helyes dátumok feltüntetése az utalványrendeleten
Egyes tételeknél az érvényesítési és utalványozási jogkörök gyakorlásának időbelisége későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés.	Nem történik előzetes kontroll, pénzügyi veszteség kockázata.	Szabályszerűen a a kifizetéseket megelőzően kerüljön sor a jóváhagyó aláírásokra.
Jogszabály és a Gazdálkodási szabályzat nem írt elő külön dátumozási kötelezettséget utalványozás ellenjegyzése esetében, így a gazdálkodási jogkör időbelisége nem volt igazolható.	Az időbeliség nem igazolható az utalványozás ellenjegyzése esetében.	Javasolt az utalványozás ellenjegyzésének dátumozási kötelezettségét szabályzatba foglalni.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a költségvetési szerv vezetőjének (Elnök) feladata, akinek a belső kontrollrendszer fejlesztése során figyelembe kell vennie az államháztartási külső ellenőrzést és belső ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

Az elvégzett ellenőrzések célja volt elemezni, ellenőrizni és értékelni az ellenőrzött területekhez kapcsolódó belső kontrollok kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, az ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

2.2.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Az Önkormányzat céljait jogszabályi keretek között határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés.

A tevékenységet részletesen leíró szabályzatok többsége évente a jogszabályi változások miatt aktualizálásra szorul, ez szinte rendszeresen végzendő feladatot jelent, amelyek a 2022. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

Az Önkormányzat a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatokkal rendelkezett.

A feladat és felelősségi köröket az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata, a gazdálkodási és működési feladatokban közreműködő hivatali alkalmazottak munkaköri leírásai megfelelően szabályozták.

A folyamatokat a belső szabályzatok, folyamatábrák, ellenőrzési nyomvonal részben meghatározták és dokumentálták.

A feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás jogszabályi-finanszírozási keretek között meghatározott volt, mely a források függvényében szűkre szabott volt.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben érvényesülnek az etikai értékek.

2.2.2. Integrált Kockázatkezelési Rendszer

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel, azonban nem terjedt ki az Önkormányzat minden szervezeti egységére.

A kockázatok felmérése (befolyásoló tényezők feltérképezése, rangsorolása), és a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése a gyakorlatban még nem működik.

Ahhoz, hogy a belső kontrollrendszer működtetése megfelelő legyen, a szabályozás meglétéén túl a kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésének továbbfejlesztése szükséges.

Az ellenőrzési terveket kockázatelemzéssel támasztották alá.

A kockázati veszélyhelyzetek minimalizálása, a dolgozói felelősség pontos meghatározása, a belső szabályzatok karbantartása útján történt.

Súlyos szervezeti integritást sértő események kialakulásának elkerülését a szabályozott folyamatok biztosították.

2.2.3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szerveknél a dolgozók munkaköri leírásába beépítették a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési feladatokat, valamint a helyettesítés rendjét. A feladatköröket, hatásköröket, jogokat, kötelezettségeket a belső szabályozásokban egyértelműen meghatározták.

2.2.4. Információ és kommunikáció

A kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Ennek működtetése vezetői értekezletek, közvetlen vezetői információ továbbítása elektronikus úton, napi munkakapcsolat segítségével zökkenőmentes, az igény és szükség szerinti munkamegbeszélések, beszámoltatások a vezetői és végrehajtói szintek közötti kommunikációt elősegítik, biztosítják.

2.2.5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az operatív monitoring tevékenységek a meghatározott rendszerességgel vezetői értekezleteken történő számonkéréssel és beszámoltatással valósult meg. Az utólagos monitoring tevékenység érvényesülése a külső szakértő által végzett belső ellenőrzés keretében biztosított volt.

A kialakított kontrollrendszerek alapvető megfelelőségének köszönhetően büncselekmény, szabálysértés, kártérítés, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást, hiányosságot az ellenőrzések nem tártak fel.

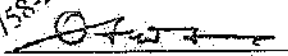
3. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. 45. § (1) bekezdése alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

A belső ellenőrzési jelentés a tapasztalatok alapján megfogalmazott javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották. Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat az érintettek elfogadták, megtették a szükséges intézkedéseket.

Budapest, 2023. február 09.

iCont 2002 Kft.
1062. Budapest,
Székely Bertalan u. 22. 1/1
Adószám: 12946758-2-42



dr. Hamrani Sofiane
Belső ellenőrzési vezető
Regisztrációs szám: 5115867

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve/Szervezeti/Finanszírozási/Önkormányzat	Előirányzatok között						Képzés						Egyéb tevékenység						Szálláskapasztás (összesen)		Külföldi arptérés (összesen)		Kapcsolás (összesen)	
	terv		tényleg		maradvány		terv		tényleg		maradvány		terv		tényleg		terv		tényleg		terv		tényleg	
	száma	értéke	száma	értéke	száma	értéke	száma	értéke	száma	értéke	száma	értéke	száma	értéke	száma	értéke	száma	értéke	száma	értéke	száma	értéke	száma	értéke
Mélyvízellátás (14-11)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati költségvetésben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Evesi Ellátási Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányítói szervezetnél (rövidített végzettségű)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellátó szervezetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitások	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ba) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bb) Irányítói szervezetnél (rövidített végzettségű)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bc) Egyéb ellátó szervezetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányítói szervezet költségvetésben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezettel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányítói szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellátó szervezetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitások	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4. számú melléklet

Intézkedések megvalósítása¹

Önkormányzat neve; Szentendre, Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	Működéséről áthúzódó intézkedések	Folyó évi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány
		db		%
Helyi önkormányzat (A+II)		3	3	100,00
I. Önkormányzati hivatal összesen		3	3	100,00
II. Irányított szervezetek összesen		0	0	
1.				
2.				
3.				
n. Irányított költségvetési szerv neve)				