

**A költségvetési szerv neve: Szerb Országos Önkormányzat**

**A költségvetési szerv címe: 1055 Budapest, Falk Miksa u. 3.**

**A költségvetési szerv vezetője: Szutor Lászlóné elnök**

**Belső ellenőr foglalkoztatási formája (közalkalmazott vagy külsős): Külsős**

**Belső ellenőrzési vezető neve: Benkó Péter**

Szerb Országos Önkormányzat Hivatala

érkezett

2021. 02. 11. -én

.....aláírás

12-10/2021.

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS és ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2020. év**

A Szerb Országos Önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek 2020. évi belső ellenőrzési tervében meghatározott feladatok végrehajtásáról az alábbiakban számolunk be.

A belső ellenőrzési munka tartalmát a jogszabályi előírásokon túlmenően az ellenőrzési stratégiában megfogalmazott célok elérésének követelménye is meghatározza. A stratégiai célok, és azok megvalósulását elősegítő legfontosabb elvek az ellenőrzési munkában érvényesültek. Így biztosított volt az Önkormányzat, a Hivatal, a gazdasági szervezettel rendelkező, valamint a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények ellenőrzésének folytonossága, átfogó jellege, valamint a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, a feltárt kockázatok mértékének csökkentése. Kiemelt vizsgálati szempont volt az intézményi belső kontrollrendszer kiépítésének és működtetésének értékelése, az önkormányzati és intézményi működés gazdaságosságának, hatékonyságának vizsgálata. Az elvégzett vizsgálati feladatok hozzájárultak a gazdálkodás szabályozottságának, szervezettségének, hatékonyságának javításához, ezáltal a hivatali/intézményi feladatellátás színvonalának javításához, emeléséhez.

A vizsgálatok végrehajtása során is érvényesültek mindazon követelmények, amelyek a stratégiai ellenőrzési tervben kerültek megfogalmazásra. A vizsgált területek, intézmények, szervezeti egységek, témák kiválasztása minden esetben kockázatelemzésen alapult. Korszerű ellenőrzési módszerek, valamint a kiadott útmutatók gyakorlati alkalmazásával az ellenőrzés hatékonysága és eredményessége fokozatosan javult.

Az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés szerkezetében és tartalmában egyaránt, a Szerb Országos Önkormányzat Hivatalának Belső Ellenőrzési Kézikönyve, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) vonatkozó előírásai alapján készült.

Az elmúlt évek tapasztalatai alapján a belső ellenőrök folytatták a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények egységes eljárási elvek szerinti, szisztematikus ellenőrzését, mivel nagyobb hangsúlyt kívántak helyezni a gazdálkodás hatékonyságának, eredményességének és szabályszerűségének, valamint az intézmények belső szabályozottságának javítására. Az ellenőrzési jelentésekben elsősorban a gazdálkodási tevékenységet vizsgálták, értékelték.

A Szerb Országos Önkormányzat a Hivatal által megbízott külső szolgáltató által gondoskodik az önkormányzat által alapított gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények, illetve a Hivatal belső ellenőrzéséről. Az Önkormányzat által alapított gazdasági szervezettel rendelkező intézményében pedig, az intézménnyel szerződéses jogviszonyban álló külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

Az ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a Bkr., valamint a Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásai szabályozzák.

A Szerb Országos Önkormányzat Hivatalának vezetője által 2020. évre jóváhagyott ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozták meg.

A kockázatelemzés alapján összeállított és a Szerb Országos Önkormányzat Hivatalának vezetője által jóváhagyott éves ellenőrzési terv az Önkormányzat által alapított intézmények pénzügyi-gazdasági ellenőrzését és a Hivatal belső ellenőrzési feladatait írta elő a megbízási szerződésben rögzített belső ellenőri kapacitás teljes lekötésével.

A Hivatal belső ellenőrzéséről, illetve az önkormányzat által alapított költségvetési szervek felügyeleti jellegű vizsgálatairól készített **2020. évi éves ellenőrzési jelentést**, valamint az Önkormányzat által alapított gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv éves ellenőrzési jelentését is tartalmazó **2020. évi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést** tartalmazza a beszámoló.

# **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

2020. év

## **Vezetői összefoglaló:**

### **Általános jogszabályi környezet:**

A Szerb Országos Önkormányzat, a Hivatal és a Hivatal irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények (továbbiakban: SZOÖ) belső ellenőrzésének célját, hatáskörét és feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) határozza meg, amelynek 55. §-a tartalmazza az országos nemzeti önkormányzatokra és költségvetési szerveire vonatkozó különös szabályokat. A belső ellenőrzés részletes szabályait a fentiekben felsorolt jogszabályi előírásokra alapozottan a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok által előírt tartalmi követelmények, és a Pénzügyminisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutatók előírásaival **összhangban** került összeállításra a SZOÖ 2020. évre szóló éves ellenőrzési jelentése.

### **Meghatározó jogszabályi előírások:**

A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés összeállítása során alapvetően a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48.-49. §-ban foglaltakat vettük figyelembe. A beszámolási időszakban elvégzett belső ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentés minősítési szempontjának tekintettük a tervezési folyamat részeként feltárt kockázatok megszüntetését, illetve csökkentését célzó ellenőri megállapítások, javaslatok hasznosulását. A SZOÖ-nál működtetett belső kontrollrendszer hatékonyságának javítása érdekében az ellenőrzési javaslatokra hozott intézkedések határidőben és megfelelő minőségben történő végrehajtására helyezték a hangsúlyt.

A belső ellenőrzési funkció működtetése során a beszámolási időszakban a SZOÖ belső működésének hatékonyságát csökkentő, az operatív tevékenységet akadályozó és a mindennapi munkát alapvetően hátráltató legfontosabb problémák meghatározására került sor, egyúttal minősítve a folyamatokban rejlő kockázatokat.

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

### **1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa) pont)**

A Szerb Országos Önkormányzat Hivatalának Belső Ellenőrzési Kézikönyvében szereplő előírásoknak, valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelően szervezte meg a belső ellenőrzési tevékenységet, amit a beszámolási időszakban külső szolgáltató látott el. A vizsgált időszakra vonatkozó, időszakosan karbantartott stratégiai ellenőrzési tervhez kialakított – dokumentált kockázatelemzésen alapuló – éves ellenőrzési terv alapján kerültek meghatározásra az ellenőrzési feladatok. A SZOÖ 2020. évre 4 ellenőrzést tervezett végrehajtani, amely feladatok meghatározásánál figyelembe vette a gazdálkodási feltételek változásából adódó körülményeket is.

2020. évben az alábbi ellenőrzési feladatok kerültek végrehajtásra:

<i><b>Tárgya:</b></i>	<i><b>Célja:</b></i>	<i><b>Típusa/Módszere:</b></i>
1, A normatíva felhasználásának, dokumentáltságának ellenőrzése	A Battonyai Két Tanítási Nyelvű Szerb Általános Iskola és Óvoda részére biztosított 2019. évi normatívák ellenőrzése	Szabályszerűségi/ Dokumentumokon alapuló tételes
2, A Szerb Országos Önkormányzat a Hivatal és az irányítása alá tartozó intézmények 2019. évi beszámolója elkészítéséhez szükséges leltárak, analitikák, zárási feladatok értékelése, egyezőség vizsgálata	A Szerb Országos Önkormányzat, a Hivatal és az irányítása alá tartozó intézmények 2019. évi beszámolójának szabályszerűségi ellenőrzése	Szabályszerűségi/A vizsgálati feladathoz kapcsolódó működési, pénzügyi, számviteli szabályzatok tételes ellenőrzése, a mérlegsorok tételes vizsgálata
3, Az intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtása	Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások vizsgálata tárgyában megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzése	Szabályszerűségi/ Dokumentumokon alapuló tételes
4, A pénzkezeléshez kapcsolódó dokumentumok vizsgálata	A Hivatal pénzkezelési gyakorlatának ellenőrzése	Pénzügyi/ Dokumentumokon szűrőpróbaszerű ellenőrzése

A 2020. évben végrehajtott belső ellenőrzési feladatok maradéktalanul megegyeztek a jóváhagyott ellenőrzési tervben leírtakkal. Az elvégzett vizsgálati feladatok kapcsán megállapítható, hogy a tervezési folyamatban alkalmazott kockázatelemzési módszertan alkalmazásával feltárt prioritások meghatározása megfelelőnek bizonyult. Az elvégzett ellenőrzések alátámasztották a belső ellenőrzési munka tervezése során számba vett kockázatok értékelését és minősítését, mivel megítélésünk szerint az ellenőrzési tervben kijelölt feladatok megfelelő mértékben lefedték a konkrét ellenőrzési tevékenységgel az Önkormányzat, a Hivatal és az intézmények gazdálkodási folyamatainak kockázatosabb területeit.

Az elvégzett ellenőrzésekről minden esetben készült írásos ellenőrzési jelentés, melyekben összesen 5 javaslatot, ajánlást fogalmazott meg a belső ellenőrzés. A javaslatokban megfogalmazott feladatok hozzájárultak ahhoz, hogy a SZOÖ vizsgált folyamatai szabályozottabbak és hatékonyabbak legyenek.

A lefolytatott ellenőrzések alapján készített ellenőrzési jelentésekben jogellenes magatartásra vonatkozó megállapításokat a belső ellenőrök nem tettek. Szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

## **2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. ab) pont)**

A SZOÖ belső ellenőrzése 2020. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A megbízási szerződés alapján biztosított ellenőri kapacitás arányban állt a SZOÖ-nál ellátandó ellenőrzési feladatokkal.

2020. évben nem került sor belső ellenőri álláspályáztatásra, mivel a SZOÖ szabad belső ellenőri státusszal nem rendelkezett.

A belső ellenőrök szakirányú képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a beszámolási időszakban a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 24. §-ban foglalt követelményeknek. A belső ellenőrök szakirányú felsőfokú végzettsége és többéves szakmai gyakorlata mellett, több, a belső ellenőri munka minőségét előnyösen befolyásoló szakirányú végzettséggel is rendelkeznek. A belső ellenőrök munkáját a SZOÖ-nél végzett belső ellenőri munka során nem támogatta ellenőrzési szoftver, informatikai háttér.

A külső szolgáltató által foglalkoztatott belső ellenőrök rendszeres szakmai képzéséről a belső ellenőrzést végző vállalkozás megbízhatóan gondoskodik. A foglalkoztatott belső ellenőrök különböző szakirányú képzéseken rendszeresen vesznek részt.

Az ellenőrzést végző belső ellenőrök rendelkeztek az Áht. 70. §. (4) és (5) bekezdésében foglalt engedéllyel.

A SZOÖ Hivatalának vezetője megbízás alapján állapodott meg a belső ellenőrzés feladatainak ellátására. A belső ellenőrzés helyzetét értékelve a funkcionális függetlenség biztosított volt, a belső ellenőrök egyéb operatív feladat végzésére nem kaptak megbízást. A belső ellenőrzést végző személyek a SZOÖ Hivatalának belső ellenőrzési kézikönyvében és etikai kódexében meghatározottaknak megfelelően végezték a tevékenységüket. Valamennyi ellenőrzés végrehajtásához ellenőrzési program készült, amely leírta az ellenőrzés szempontrendszerét, a vizsgálati feladatokat, magába foglalva azokat a tartalmi elemeket is, melyeket a Bkr.33. §-a előír.

A beszámolási időszakban a Bkr. 20. §-ban említett összeférhetetlenségi eset nem történt.

Az ellenőrzések végrehajtása során a szükséges dokumentumokhoz az ellenőrök minden esetben hozzáfértek, akadályoztatás nem történt. Minden elvégzett ellenőrzés során érvényesültek a belső ellenőrzés Bkr. 25. §. a)-e) pontjában felsorolt jogai.

A beszámolási időszakra vonatkozóan a munkakörülmények, illetve a technikai feltételek biztosítottak voltak a belső ellenőrzési munka teljes körű végrehajtásához.

A belső ellenőrzési vezető az elvégzett belső ellenőrzésekről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezeti, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

A végrehajtott ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentések a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A belső ellenőrök a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok előírásai szerint jártak el. A jelentések megállapításainak elfogadására az előírások szerinti záradékolást alkalmazták az ellenőrök. A jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat fogalmaztak meg a vezetés számára. Az ellenőrzési jelentések megállapításával kapcsolatban egy esetben sem érkezett észrevétel.

### **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása Bkr. 48. ac) pont):**

2020. évben a belső ellenőrök nem végeztek tanácsadói tevékenységet a Szerb Országos Önkormányzat részére.

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

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

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentésekben foglalt megállapításait a jogszabályi előírásokra és belső szabályozásra hivatkozással, konkrét rendelkezésekre alapozta. A belső ellenőrök az ellenőrzés eredményétől függően a jelentések végén javaslatokat, ajánlásokat fogalmaztak meg az ellenőrzött szervezet vezetője részére.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:

1. A vizsgálat címe: A Battonyai Két Tanítási Nyelvű Szerb Általános Iskola és Óvoda részére biztosított 2019. évi normatívák ellenőrzése.

Megállapítások:

a, Az intézmény pedagógiai programja alapvetően kellő részletezettséggel tartalmazta az intézmény szakmai feladatainak ellátásához kapcsolódó rendelkezéseket. Viszont a Magyarország 2019. évi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 7. melléklet VI. pont 11. b. alpontjának rendelkezései szerinti EMMI rendelet előírásait nem építették be a pedagógiai programba.

Javaslatok:

a, 1, Az intézmény pedagógiai programját módosítani szükséges aképpen, hogy az tartalmazza a 17/2013. (III. 1.) EMMI rendelet előírásait is.

2. A vizsgálat címe: A Szerb Országos Önkormányzat, a Hivatal és az irányítása alá tartozó intézmények 2019. évi beszámolójának szabályszerűségi ellenőrzése.

Megállapítások: -

Javaslatok: -

3. A vizsgálat címe: Az Önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások vizsgálata tárgyában megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.

Megállapítások: -

Javaslatok: -

4. A vizsgálat címe: A Hivatal pénzkezelési gyakorlatának ellenőrzése.

Megállapítások:

a, A pénztárhelyiség, pénzkazetták, páncélszekrény kulcsainak kezelését, nyilvántartását a szabályzatban rögzíteni szükséges.

b, A pénztáros helyettesítésének rendjét is egységesen szükséges szabályozni a 2021. január 1-től hatályos SZMSZ-ben és a Pénzkezelési Szabályzatban.

c, A 2021. január 1-től hatályos SZMSZ, a Pénzkezelési Szabályzat és a munkaköri leírások összehangolása szükséges a pénztáros feladatainak felsorolásával kapcsolatban.

d, A pénztár ellenőr munkaköri leírását viszont a pénztár ellenőri feladatokkal ki kell egészíteni.

#### *javaslatok:*

a, A Pénzkezelési Szabályzatban a pénztárhelyiség, a pénzkazetták és a páncélszekrény kulcsainak kezelését, nyilvántartását rögzíteni kell.

b, A pénztáros helyettesítésének rendjét a Pénzkezelési Szabályzatban és az SZMSZ-ben egységesíteni szükséges.

c, A pénztáros feladatait a munkaköri leírásban, az SZMSZ-ben és a Pénzkezelési Szabályzatban egységesíteni szükséges.

d, A pénztár ellenőri feladatokat ellátó munkavállaló munkaköri leírásában szerepeltetni szükséges a feladat ellátására vonatkozó előírást.

#### A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. §. bb) pont)

##### a. Kontrollkörnyezet:

A jelentéssel lefedett időszakban megfelelő volt a szervezeti struktúra; a szakmai, gazdasági területek működésének szabályozása. A felelősségi, hatásköri viszonyok megfelelően szabályozottak, a vezetői intézkedések számonkérése folyamatosan megtörténik, folyamatos a feladatok meghatározása, a hatáskörök és felelőségek kijelölése.

##### b. Kontrolltevékenységek:

Az önkormányzati gazdálkodásban és működésben érvényesült a négy szem elve. A feladat- és hatásköri viszonyok szabályozása a gyakorlatban is megfelelően működött, az ellenőrzési nyomvonalak meghatározása, valamint a szervezeti belső önkontroll megfelelő volt. A Hivatal és a hozzá rendelt intézmények gazdálkodása során folyamatosan fejlesztve működtették a megelőző kontrollokat, melynek egyik leghatékonyabb módszere a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlata.

##### c. Információ és kommunikáció:

Az információ átadásának, formáinak szabályozása, az információk áramlása, az iktatási rendszerek működése megfelelő volt.

##### d. Kockázatkezelés:

- az elfogadható kockázati szintek, a kockázati reakció, a válaszintézkedések meghatározása néhány esetben hiányzott;

- a releváns kockázatok kezelése megtörtént

e. Monitoring:

A monitoring a folyamatba épített, operatív tevékenységen belül valósult meg.

Információtechnológiai megoldások (IT általi támogatásokon keresztül) alkalmazására csak részben került sor;

A belső ellenőrzés rendszeresen ellenőrizte a belső kontrollrendszer működését.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A hivatalvezető a vizsgált időszakban elkészítette a jelentések ajánlásaira vonatkozó intézkedési terveket. Az elkészített intézkedési tervek tartalmilag megfeleltek a Bkr. 45. §. (2) bekezdés előírásainak. Az intézkedési tervek a Bkr. 45. §. (3) bekezdésében foglalt határidőre készültek el, azok jóváhagyásáról a Bkr. 45. §. (4) bekezdésben foglalt határidőn belül a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött. Az intézkedési tervben megfogalmazott határidő, illetve feladat módosítására nem került sor.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról a 46. §. (1) bekezdésében foglalt határidőn belül írásbeli beszámoló – a 46. §. (2) bekezdésében foglalt tartalommal – készült az elnök részére, amely tájékoztatásul megküldésre került a belső ellenőrzési vezető részére is.

Budapest, 2021. február 4.

Belső ellenőrzési vezető

Mellékletek:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Intézkedések megvalósítása
5. számú melléklet: Nikola Tesla Szerb Tanítási Nyelvű Óvoda, Általános Iskola, Gimnázium, Kollégium és Könyvtár 2020. évi éves ellenőrzési jelentése



## Létszám és erőforrás

## 1. számú melléklet

Költségvetési szerv neve: Szerb Országos Önkormányzat Hivatala  Intézmény címe: 1055 Budapest, Falk Miksa u. 3.	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>	
	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny	terv	ténny
	státusz (fő) <sup>6</sup>		betöltött státusz (fő) <sup>7</sup>		munkanap		fő		munkanap		munkanap	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	14,0	14,0	14,0	14,0
							2,0	2,0	14,0	14,0		
	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	0,0
Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	14,0	14,0	14,0	14,0
I. Szerb Országos Önkormányzat Hivatala							2,0	2,0	14,0	14,0	14,0	14,0
	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	0,0
											0,0	0,0
											0,0	0,0
											0,0	0,0

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közzolgáltatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.

Részmunkaidős megbízás esetén tőrtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>5</sup> Pl. titkárnö.

Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

4. számú melléklet

<b>Költségvetési szerv neve:</b> Szerb Országos Önkormányzat Hivatala <b>Intézmény címe:</b> 1055 Budapest, Falk Miksa u. 3.		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
I. Szerb Országos Önkormányzat		2,0	db <sup>5</sup> 5,0	3,0	% 42,9
					#ZÉRÓOSZTÓ!
II. Irányított szervek összesen		2,0	5,0	3,0	42,9
1. Irányított költségvetési szerv neve/					#ZÉRÓOSZTÓ!
2. Irányított költségvetési szerv neve/					#ZÉRÓOSZTÓ!
3. Irányított költségvetési szerv neve/					#ZÉRÓOSZTÓ!
n. Irányított költségvetési szerv neve/					#ZÉRÓOSZTÓ!

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

**A költségvetési szerv neve: Nikola Tesla Szerb Tanítási Nyelvű Óvoda, Általános Iskola, Gimnázium, Kollégium és Könyvtár**

**A költségvetési szerv címe: 1074 Budapest, Rózsák tere 6-7.**

**A költségvetési szerv vezetője: dr. László Jovánka igazgató**

**Belső ellenőr foglalkoztatási formája (közalkalmazott vagy külsős): Külsős**

**Belső ellenőrzési vezető neve: Németh Zsolt**

## **ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**2020. év**

### **Vezetői összefoglaló:**

#### **Általános jogszabályi környezet:**

A Nikola Tesla Szerb Tanítási Nyelvű Óvoda, Általános Iskola, Gimnázium, Kollégium és Könyvtár (továbbiakban: **intézmény**) belső ellenőrzésének célját, hatáskörét és feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a, illetve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.), illetve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény határozza meg. A belső ellenőrzés részletes szabályait a fentiekben felsorolt jogszabályi előírásokra alapozottan az **intézmény igazgatója** által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

A vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályzatok által előírt tartalmi követelmények, a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutatók előírásaival **összhangban** került összeállításra az **intézmény** 2020. évre szóló éves ellenőrzési jelentése. Az éves ellenőrzési jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

#### **Meghatározó jogszabályi előírások:**

A 2020. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentés összeállítása során alapvetően a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48.-49. §-ban foglaltak kerültek figyelembevételre. Az Intézmény belső ellenőrzési feladatait 2019. 12.31-ig a SIMI-Tax Tanácsadó és Szolgáltató Kft. látta el, az éves beszámoló az általa készített belső ellenőrzési jelentések megállapításairól és annak hasznosulásáról Intézmény által készített Intézkedési tervek végrehajtását bemutató beszámoló.

A belső ellenőrzési funkció működtetése során a beszámolási időszakban az intézmény belső működésének hatékonyságát csökkentő, az operatív tevékenységet akadályozó és a mindennapi munkát alapvetően hátráltató legfontosabb problémák meghatározására került sor, egyúttal minősítve a folyamatokban rejlő kockázatokat.

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

**1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. §. aa) pont)**

Az intézmény, az igazgató által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvben megfogalmazottaknak, valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelően szervezte meg a belső ellenőrzési tevékenységet, amit a beszámolási időszakban külső szolgáltató látott el. A vizsgált időszakra vonatkozóan, dokumentált kockázatelemzésen alapuló, éves ellenőrzési terv alapján kerültek meghatározásra az ellenőrzési feladatok. A lefolytatott ellenőrzések minden esetben jóváhagyott megbízólevélen és ellenőrzési programon alapultak. Az intézmény 2020. évre 7 ellenőrzést tervezett végrehajtani, amely feladatok meghatározásánál figyelembe vette a gazdálkodási feltételek változásából adódó körülményeket is. Az éves ellenőrzési tervben az alábbiak kerültek tervezésre:

2020. évben az alábbi ellenőrzési feladatok kerültek végrehajtásra:

<b>Ellenőrzés tárgya</b>	<b>Ellenőrzés célja</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Ellenőrzés módszere</b>
A költségvetési beszámoló alátámasztásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az Intézménynél a költségvetési beszámolóknak az alátámasztása a jogszabályoknak megfelelően történt-e	Szabályszerűségi vizsgálat	Dokumentumokon alapuló szűrőpróbaszerű
Pénz és értékkezelés gyakorlatának az ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Intézménynél a pénz- és értékkezelés a belső szabályzatban rögzítettek szerint történik.	Szabályszerűségi vizsgálat	Pénztárrovincsolás, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
Kötelezettség nyilvántartásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Intézmény kötelezettségnyilvántartása a jogszabályoknak megfelelően valósul-e meg	Szabályszerűségi vizsgálat	Belső szabályozás és alkalmazásának szűrőpróbaszerű ellenőrzése

A lórévi tagIntézményben az étkezési díjak vizsgálata tárgyában megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzése” tárgyában végzett 1/2018 számú ellenőrzési jelentésben tett megállapítások utóellenőrzése	Annak megállapítása volt, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartása, gyakorlatban történő megvalósulása a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósul-e meg.	Szabályszerűségi vizsgálat	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű ellenőrzése
Az ÁSZ és MÁK ellenőrzése során tett megállapítások alapján elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Intézménynél az ÁSZ és MÁK ellenőrzése során készült intézkedési tervben megfogalmazott feladatok végrehajtása megtörtént-e.	Szabályszerűségi vizsgálat	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű ellenőrzése
Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének kialakítása tárgyában végzett 1/2019 számú ellenőrzési jelentésben tett megállapítások utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az Intézmény belső ellenőrzése által készített 1/2019 számú ellenőrzési jelentésben rögzített javaslatokat az Intézmény végrehajtotta-e a jogszabályi előírásoknak megfelelően, figyelembe véve az Állami Számvevőszék által végzett vizsgálat megállapításait.	Utóellenőrzés	Dokumentumokon alapuló, szűrőpróbaszerű ellenőrzése

A 2020. évre tervezett 7 ellenőrzési feladatból 6 ellenőrzés került elvégzésre a járványhelyzet miatt, az elmaradt ellenőrzés a rendszeres és nem rendszeres juttatások vizsgálata. Az elmaradt ellenőrzés képezi a 2021. ellenőrzési feladatok között kerül elvégzésre.

A 2020. évben végzett ellenőrzések során a belső ellenőrzés arra törekedett, hogy megalapozott javaslatokkal segítse az ellenőrzött szervezetben, rendszerekben, folyamatokban

rejlő kockázatok feltárását és kiküszöbölését, a szabályszerűség érvényesülését, a hatékonyság javítását.

Az elvégzett ellenőrzésekről minden esetben készült írásos ellenőrzési jelentés, melyekben összesen 12 javaslatot, ajánlást fogalmazott meg a belső ellenőrzés. Az ellenőrzött intézmény az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott megállapításokat, javaslatokat elfogadta, észrevétel miatt érdemi módosításra a jelentésekben nem került sor - azaz a vizsgálati jelentések véglegesítése előtt egyeztetésre került sor - lezáratlan kérdések nem maradtak.

A lefolytatott ellenőrzések alapján készített ellenőrzési jelentésekben jogellenes magatartásra vonatkozó megállapításokat a belső ellenőrök nem tettek. Szabálysértési-, kártérítési-, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

## **2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. ab) pont)**

Az intézmény belső ellenőrzése 2020. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. A megbízási szerződés alapján biztosított ellenőri kapacitás arányban állt az intézménynél ellátandó ellenőrzési feladatokkal.

2020. évben nem került sor belső ellenőri álláspályáztatásra, mivel az intézmény szabad belső ellenőri státusszal nem rendelkezett.

A belső ellenőr szakirányú képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a beszámolási időszakban a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 24. §-ban foglalt követelményeknek. A belső ellenőr szakirányú felsőfokú végzettsége és többéves szakmai gyakorlata mellett, több, a belső ellenőri munka minőségét előnyösen befolyásoló szakirányú végzettséggel is rendelkezik. A belső ellenőr munkáját az intézménynél végzett belső ellenőri munka során nem támogatta ellenőrzési szoftver, informatikai háttér.

A külső forrás bevonásával alkalmazott belső ellenőr rendszeres szakmai képzéséről a belső ellenőrzést végző megbízhatóan gondoskodott. A foglalkoztatott belső ellenőr szakirányú képzéseken rendszeresen részt vett.

Az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezett az Áht. 70. §. (4) és (5) bekezdésében foglalt engedéllyel.

Az intézmény igazgatója megbízás alapján állapodott meg a belső ellenőrzés feladatainak ellátására. A belső ellenőrzés helyzetét értékelve a funkcionális függetlenség biztosított volt, a belső ellenőr egyéb operatív feladat végzésére nem kapott megbízást. A belső ellenőrzést végző személy az intézmény belső ellenőrzési kézikönyvében és etikai kódexében meghatározottaknak megfelelően végezte a tevékenységét.

A beszámolási időszakban a Bkr. 20. §-ban említett összeférhetetlenségi eset nem történt.

Az ellenőrzések végrehajtása során a szükséges dokumentumokhoz az ellenőr minden esetben hozzáfért, akadályoztatás nem történt. Minden elvégzett ellenőrzés során érvényesültek a belső ellenőrzés Bkr. 25. §. a)-e) pontjában felsorolt jogai.

A beszámolási időszakra vonatkozóan a munkakörülmények, illetve a technikai feltételek biztosítottak voltak a belső ellenőrzési munka teljes körű végrehajtásához.

A végrehajtott ellenőrzésekről készült ellenőrzési jelentések a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott formai és tartalmi követelményeknek megfeleltek. A belső ellenőrök a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok előírásai szerint jártak el. A jelentések megállapításainak elfogadására az előírások szerinti záradékolást alkalmazták az ellenőrök. A jelentések érdemi ajánlásokat és javaslatokat fogalmaztak meg a vezetés számára. Az ellenőrzési jelentések megállapításaival kapcsolatban, egy esetben sem érkezett észrevétel.

### **3. A tanácsadó tevékenység bemutatása Bkr. 48. ac) pont):**

2020. évben a belső ellenőr sem írásbeli, sem pedig szóbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységeket.

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

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

#### **Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:**

*1. A vizsgálat címe: A lórévi tagintézményben az étkezési díjak vizsgálata tárgyában megfogalmazott feladatok végrehajtásának ellenőrzése” tárgyában végzett I/2018 számú ellenőrzési jelentésben tett megállapítások utóellenőrzése*

#### **Megállapítások:**

Az Intézmény nem rendelkezik a tagintézményekhez kapcsolódóan belső eljárás renddel. A feladatot végző operatív igazgatóhelyettes munkaköri leírásában nem kerültek rögzítésre az ellenőrzés tárgyát képező feladatok. Az ellenőrzési nyomvonal nem tartalmazza az ebédbefizetés folyamatához kapcsolódó ellenőrzési pontokat. Az ebédbefizetés pénzmozgása dokumentáltan történik a pénztárba való befizetéskor.

#### **Javaslatok:**

1. Az ebédbefizetés belső szabályozásának rögzítése az alkalmazott gyakorlatnak megfelelően szabályzatban,
2. Az ellenőrzési nyomvonal kiegészítése az ebédbefizetés folyamatához kapcsolódó ellenőrzési pontokkal,
3. Az operatív igazgatóhelyettes munkaköri leírásának felülvizsgálata, kiegészítése az ebédbefizetéshez kapcsolódó feladatokkal, felelősséggel.

*2. A vizsgálat címe: Az ÁSZ és MÁK ellenőrzése során tett megállapítások alapján elkészített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának ellenőrzése.*

#### **Megállapítások:**

Az Intézmény az ÁSZ és a MÁK vizsgálat megállapításaira, javaslataira a jogszabályban előírt időpontra elkészítette az intézkedési tervet, melyet az ellenőrző szervnek közvetlenül, illetve a fenntartón keresztül megküldött. Az intézkedési terv végrehajtása és annak ellenőrzése az intézményvezető által dokumentáltan megtörtént.

A MÁK utóellenőrzés keretében a végrehajtott intézkedéseket elfogadta.

Az ÁSZ vizsgálatához kapcsolódó intézkedések végrehajtását jelen jegyzőkönyvben rögzítettek szerint a belső ellenőrzés végezte.

Az alábbi megállapításokat teszi:

- az intézkedési terv 8. pontjához kapcsolódóan: Az Intézmény felülvizsgálta a Számviteli politikáját kiegészítette az éves költségvetési beszámoló teljesítésének módjával, formájával, határidejével, azonban az időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés előírt adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítésének módját, formáját, határidejét nem jelenítette meg benne, kiegészítése szükséges.
- intézkedési terv 9. pontjához kapcsolódóan: Az Info tv-ben rögzített szabályozási kötelezettség, Informatikai szabályzat nem készült.
- intézkedési terv 9. pontjához kapcsolódóan: A belső kontrollrendszer 5 eleméhez kapcsolódóan az intézmény kialakította a belső szabályozását többszabályzaton keresztül, azonban a belső kontrollrendszer szabályzatát nem készítette el, amely az egész rendszert átfogóvá teszi.

Összességében megállapítható, hogy az Intézmény mind az ÁSZ, mind a MÁK vizsgálat megállapításaira készült intézkedési tervben szereplő feladatokat határidőre végrehajtott, amit a MÁK esetében az utó ellenőrzés el is fogadott.

#### *Javaslatok:*

1. Az intézkedési terv 8. pontjához kapcsolódóan: a Számviteli politika kiegészítése az időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés előírt adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítésének módjával, formájával, határidejével.
2. Intézkedési terv 9. pontjához kapcsolódóan: Az Info tv-ben rögzített szabályozási kötelezettség, Informatikai szabályzat elkészítése.
3. Intézkedési terv 9. pontjához kapcsolódóan: A Belső kontrollrendszer szabályzat elkészítése.

*3. A vizsgálat címe: Az Intézménynél közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének kialakítása tárgyában végzett 1/2019 számú ellenőrzési jelentésben tett megállapítások utóellenőrzése tárgyában.*

#### *Megállapítások:*

Az Intézmény az 1/2019 számú ellenőrzési jelentésében tett megállapításokra, a kapcsolódó Intézkedési tervben meghatározottak szerint a javaslatok végrehajtása megtörtént. Az érintett személyek munkaköri leírásában rögzítésre kerültek a feladatok

A belső szabályozás módosításával az Intézmény belső kontroll folyamatainak hatékonyabb működése biztosított.



Az Intézmény honlapjának aktualizálása megtörtént, azonban biztosítani szükséges az archív állomány elérését.

*Javaslatok:*

1. Honlapon az archív állomány elérésének biztosítása javasolt.

4. *A vizsgálat címe: A pénz és értékezelés gyakorlata vizsgálata*

*Megállapítások:*

Az Intézmény rendelkezik jogszabályoknak megfelelő szabályzattal, az ellenőrzés a szabályzat alapján vizsgálta a pénzkezelés gyakorlatát.

A pénzkezelés tárgyi és személyi feltételei biztosítottak, a pénzkezeléssel megbízott személyek felelősségi nyilatkozata a személyi anyagban megtalálható.

A kiválasztott bizonylatok kezelése a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően történt, az aláírások szerepeltek a pénztári bizonylatokon és az utalványon is

A pénztár ellenőrzése havi szinten történt a vizsgált időszakban, pénztárrovincsolási jegyzőkönyvként az EPER programban található nyomtatvány került alkalmazásra, mely megegyezik a pénzkezelési szabályzatban szereplő mintával. A vizsgált időszakban a jegyzőkönyvön május hónapra szerepelt címletezés, a többi időszakra nem.

Az előlegek kezelése, elszámolása a szabályzat szerint történt, abban rögzített nyomtatványon, azonban az előleg felhasználásának célja nem történt minden esetben megjelölésre, a közvetlen vezető aláírása nem szerepel a nyomtatványon.

*Javaslatok:*

1. Előleg bizonylatok esetében kerüljön rá minden esetben a felhasználás célja, illetve a közvetlen felettes aláírása.

2. A pénztárellenőrzés jegyzőkönyvében a címletezés minden esetben történjen meg.

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

**a. Kontrollkörnyezet:**

A jelentéssel lefedett időszakban az intézmény működésének megfelelő volt a szervezeti struktúra kialakítása; a szakmai, gazdasági területek működési feltételeinek szabályozása. A felelősségi, hatásköri viszonyok megfelelően szabályozottak, a vezetői intézkedések végrehajtásának számonkérése folyamatosan megtörténik, folyamatos a feladatok meghatározása, a hatáskörök és felelősségek kijelölése.

**b. Kontrolltevékenységek:**

Az intézményi gazdálkodásban és működésben érvényesült a négy szem elve. A feladat- és hatásköri viszonyok szabályozásában foglalt előírások a gyakorlatban is megfelelően működtek, az ellenőrzési nyomvonalak meghatározása, valamint a szervezeti belső önkontroll megfelelő volt.

**c. Információ és kommunikáció:**

Az információ átadásának, formáinak szabályozása, az információk áramlása, az iktatási rendszerek működése megfelelő volt.

d. Integrált Kockázatkezelési Rendszer:

- az elfogadható kockázati szintek, a kockázati reakció, a válaszingtézkedések meghatározása megtörtént;
- a releváns kockázatok kezelése megtörtént

e. Monitoring:

A monitoring, a folyamatba épített, operatív tevékenységeken belül valósult meg. Információtechnológiai megoldások (IT általi támogatásokon keresztül) alkalmazására csak részben került sor;

A belső ellenőrzés rendszeresen ellenőrizte és minősítette a belső kontrollrendszer működését.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az intézmény igazgatója a vizsgált időszakban elkészítette a jelentések ajánlásaira vonatkozó intézkedési terveket. Az elkészített intézkedési tervek tartalmilag megfeleltek a Bkr. 45. §. (2) bekezdés előírásainak. Az intézkedési tervek a Bkr. 45. §. (3) bekezdésében foglalt határidőre készültek el, azok jóváhagyásáról a Bkr. 45. §. (4) bekezdésben foglalt határidőn belül a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött. Az intézkedési tervekben megfogalmazott határidő, illetve feladat módosítására nem került sor.

Budapest, 2021. február 8.

  
Belső ellenőrzési vezető