

Szám: 3/2019.

## JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2019. május 28-án, 17.00 órakor  
a Községháza könyvtárában tartott üléséről

### Jelen vannak:

Franyó Rudolf            elnök  
Hornyák Józsefné        elnökhelyettes  
Dombai Gáborné        képviselő

### Pilisszentlászló Község Önkormányzatának részéről:

Tóth Attila                polgármester

### Szentendrei Közös Önkormányzati Hivatal részéről:

dr. Bartha Enikő        irodavezető  
Tamás Attiláné        számviteli vezető

Helye: 2009 Pilisszentlászló, Szabadság tér 1.

**Franyó Rudolf elnök:** Köszönti a megjelent képviselőket és a hivatal dolgozóit. 17.05-kor megnyitja az ülést és megállapítja, hogy a Képviselő-testület határozatképes, 3 képviselő jelen van. Ismerteti a napirendi pontokat. Kéri, hogy szavazzanak a napirend elfogadásáról.

*Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal a napirendet elfogadta.*

### Napirend:

1.	Előterjesztés a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetése végrehajtásáról	Franyó Rudolf elnök
2.	Előterjesztés a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetése módosításáról	Franyó Rudolf elnök
3.	Előterjesztés a belső ellenőrzés 2018. évi tapasztalatairól	Franyó Rudolf elnök
4.	Egyebek	

## 1. Előterjesztés a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetése végrehajtásáról

**Franyó Rudolf elnök:** ismerteti a költségvetési beszámoló főszámain. A teljesített bevétel 1.485.612,- Ft volt, amely 1.223.270,- Ft állami támogatásból, 200.000,- Ft pályázati támogatásból, 4.560,- Ft működési bevételből és a 2017. évi 57.782,- Ft maradványból adódik össze. Felsorolja a kiadások alakulását is. 60.000,- Ft-ot költöttek reprezentációra (ajándékok és virágok vásárlása), 426.489,- Ft-ért vettek különböző eszközöket (bográcsok, egyéb főzőeszközök), 364.603,- Ft volt a szolgáltatási kiadás, ami a felmerült buszköltségeket jelenti. 131.088,- Ft Áfa fizetési kötelezettségük, és 13.500,- Ft bank költség merült még fel 2018-ban. A tervezett kálvária megépítése miatt 200.000,- Ft-tal támogatták a plébániát. 200.000 Ft-tal segítették a Vadvirág Óvodát és az idősek napi rendezvényt. A pénzmaradványuk 89.932,- Ft. Kérdés, észrevétel nem lévén, szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

*Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:*

### **Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 4/2019. (V.28.) számú határozata:**

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi elemi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót

**1 486 e Ft egymillió-négyszáznolcvanhatezer forint** módosított kiadási és bevételi előirányzat összeggel,

**1 486 e Ft egymillió-négyszáznolcvanhatezer forint** teljesített bevételek összeggel,

**1 396 e Ft egymillió- háromszázkilencvenhatezer forint** teljesített kiadások összeggel,

**90 e Ft kilencvenezer forint** maradvány összeggel

**90 e Ft kilencvenezer forint** mérlegfőösszeggel

elfogadja.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

## 2. Előterjesztés a Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi költségvetése módosításáról

**Franyó Rudolf elnök:** elmondja, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2019. évi költségvetésének eredeti összeg 1.040.000,- Ft volt. A módosított főösszeg 1.350.532 Ft lett. Az állami költségvetésben meghatározott feladat alapú támogatás 220.600 forintja és a 2018 évi 89.932 forint maradvány összegével növekedett a költségvetési főösszegük. 1.317.972 forintot terveztek be dologi kiadásokra, és 32.560 forintot tartalékba. Kérdés, észrevétel nem lévén, szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

*Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:*

**Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**5/2019. (V.28.) számú határozata:**

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat 2019. évi elemi költségvetésének módosított főösszegét 1.350.532 Ft-ban határozza meg az alábbiak szerint:

<b>BEVÉTELEK</b>	<b>1.350.532 Ft</b>
Működési bevétel:	1.260.000 Ft
Előző évi maradvány:	89.932 Ft
<b>KIADÁSOK</b>	<b>1.350.532 Ft</b>
Dologi kiadások:	1.317.972 Ft
Tartalék	32.560 Ft

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** nemzetiségi önkormányzat elnöke

### 3. Beszámoló a belső ellenőrzés 2018. évi tapasztalatairól

**Franyó Rudolf elnök:** röviden ismerteti az előterjesztést. Kéri képviselő társait, hogy fogadják el a határozati javaslatot. Kérdés, észrevétel nem lévén, szavazásra bocsátja a határozati javaslatot.

*Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:*

**Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat**  
**6/2019. (V.28.) számú határozata:**

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzés 2018. évi tapasztalatairól szóló beszámolót a határozat melléklete szerinti tartalommal **elfogadja.**

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** elnök

*A határozat melléklete a jegyzőkönyv mellékletét képezi.*

### 3. Egyebek

**Franyó Rudolf elnök:** felolvassa Nádasi Gyula Gáborné intézményvezető levelét. „Tisztelt Elnök Úr, tisztelt Testületi tagok! Örömmel tájékoztatom a tisztelt címet, hogy a 2019. február 4-től a Pilisszentlászlói Vadvirág Óvodában óvodapedagógus munkakörben alkalmazott Kocskovszki Nikolett, ez év szeptemberétől az Esztergomi Főiskolán várhatóan megkezdí a Szlovák nemzetiségi pedagógusképesítést nyújtó képzést. A képzettség megszerzésével óvodánkban a jövőben is biztosítottá válik a szlovák nyelvoktatás, akár mind a két csoportban már a 2019-20-as nevelési évtől kezdve. A képzési díj félévente 120 000 Ft. Tisztelettel kérem a Testületi tagokat, hogy támogatásukkal járuljanak hozzá a képzési díjhoz. Az intézmény fizetett szabadnap biztosításával és a képzési díj 50%-ának átvállalásával támogatja a képzettség megszerzését. Indoklás: Az intézmény nemzetiségi óvoda, így alapfeladata a nemzetiségi szlovák nyelvtanítás. Szűcs Lajosné nemzetiségi óvodapedagógus nyugdíjazása néhány év múlva esedékes, ezért elengedhetetlenül szükséges gondoskodnunk utódjáról: a jövőben szlovák nyelvet tanító óvodapedagógus biztosításáról. Nikolett kezdő óvodapedagógus, ezért a jövedelméből nehezen tudná finanszírozni a magas képzési költséget, így szüksége van a támogatásra. A fenti indokok figyelembevételével, kérem, támogassák a Nemzetiségi pedagógusképzést.” Véleménye szerint evidens, hogy támogassák Kocskovszki Nikolett tanulmányát, mert fontos, hogy a szlovákságukat minél tovább meg tudják őrizni.

**Nádasi Gyula Gáborné intézményvezető:** köszöni a támogatást, és reméli, hogy be tud majd indulni ez a képzés, mert meglesz a kellő jelentkező rá.

**Franyó Rudolf elnök:** kérdezi képviselő társait, hogy egyetértenek-e Kocskovszki Nikolett szlovák nemzetiségi pedagógusképzésének támogatásával?

**Hornvák Józsefné elnökhelyettes:** támogatja.

**Dombai Gáborné képviselő:** ő is támogatja.

**Franyó Rudolf elnök:** további kérdés, észrevétel nem lévén szavazásra bocsátja Kocskovszki Nikolett szlovák nemzetiségi pedagógusképzésének támogatási kérelmét.

*Pilisszentlászló Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 3 igen szavazattal egyhangúan az alábbi határozatot hozza:*

#### **Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat** **7/2019. (V.28.) számú határozata:**

Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy Kocskovszki Nikolett óvodapedagógus szlovák nemzetiségi pedagógusképzését félévente 60.000,- Ft-tal támogatja. Felkéri az elnököt a szükséges intézkedések megtételére.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** elnök

**Dombai Gáborné képviselő:** kérdezi az óvodavezetőt, hogy hol tartanak a nemzetiségi ruhák elkészítésével?

**Nádasi Gyula Gáborné intézményvezető:** jelzi, hogy készen vannak, de a pénzügyi elszámolás még nem történt meg.

**Franyó Rudolf elnök:** tájékoztatja a képviselőket, hogy előlegként 65.000 forintot adott át az óvodavezetőnek a ruhákra.

**Nádasi Gyula Gáborné intézményvezető:** elmondja, hogy ez az összeg elég volt a különböző kellékek és az anyagok megvásárlásához. A varrás díját még nem fizették ki, mert szükségük lenne további hozzájárulás biztosítására. Polgármester úrral telefonon egyeztetett, aki azt mondta, hogy a hiányzó összeg 1/3-át kifizeti. Az óvoda is hozzá tudja tenni az 1/3 részét, és szeretné kérni, hogy a Szlovák Önkormányzat is segítse őket ugyanekkora összeggel. Fontosnak tartja megjegyezni, hogy az előzetes árajánlatokhoz képes lényegesen olcsóbban sikerült megvarratniuk a ruhákat.

**Franyó Rudolf elnök:** szeretné tudni, hogy összesen mennyibe kerültek a ruhák?

**Nádasi Gyula Gáborné intézményvezető:** számításai szerint 240 ezer forintba fognak kerülni. A gyerekek ruhái már elkészültek, egyedül a felnőttek blúzaira kell még várni. Négy varrónó dolgozott a ruhákon, hogy a gyerekek a ballagásra fel tudják venni.

**Dombai Gáborné képviselő:** kérdezi, hogy hány gyereknek készült ruha?

**Nádasi Gyula Gáborné intézményvezető:** 12 kislány és 12 fiú ruhát varrattak, plusz az óvodapedagógusoknak és a dajkáknak.

**Franyó Rudolf elnök:** érdeklődik, hogy összesen ez mennyibe fog kerülni az önkormányzatnak, és mekkora az az összeg, amit egyéb támogatásból fedeztek.

**Nádasi Gyula Gáborné intézményvezető:** tudomása szerint 175.000 forint pályázati pénz volt erre. A 240.000,- forint és a 175.000 forint különbözetét kellene még az óvodának, a települési- és a nemzetiségi önkormányzatnak egyenlő arányban biztosítani.

**Dombai Gáborné képviselő:** rendben.

**Hornyák Józsefné elnökhelyettes:** ő is egyetért azzal, hogy kipótolják az összeget.

**Franyó Rudolf elnök:** Nagyon nemes dolognak tartja, ami most az óvodában történik. Csodálkozik azon, hogy idáig nem volt nemzetiségi ruhájuk az óvodásoknak. További hozzászólás nem lévén az ülést 17.45 órakor bezárja.

K.m.f.

  
Hornyák Józsefné  
jegyzőkönyv hitelesítő

  
Franyó Rudolf  
elnök





**Franyó Rudolf Elnök részére**

**Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata  
2009 Pilisszentlászló Szabadság tér 1.**

**Tárgy: Éves ellenőrzési jelentés**

## **Éves ellenőrzési jelentés 2018.**

A belső ellenőrzés a 2018. 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 2018. évben lefolytatott ellenőrzésekről szóló éves ellenőrzési jelentését.

A belső ellenőrzés:

- ellenőrzést végzett az Pilisszentlászlói Szlovák 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 2018. évben lefolytatott ellenőrzés éves összefoglaló jelentése a (Bkr.) 48. §, illetve a Nemzetgazdasági Minisztérium 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 humánerőforrás-ellátottsága .....	3
1.2.2.	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása .....	4
1.2.3.	Összeférhetlenségi 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.....	4
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 .... <b>Hiba! A könyvjelző nem létezik.</b>	
2.2.1.	A kontrollkörnyezet értékelése.....	5
2.2.2.	Kockázatkezelés .....	6
2.2.3.	Kontrolltevékenységek.....	6
2.2.4.	Információ és kommunikáció.....	6
2.2.5.	Nyomon követési rendszer (Monitoring) .....	7
3.	Az intézkedési tervek megvalósítása.....	7
	Mellékletek.....	8



## 1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzést Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata külső erőforrás bevonásával valósította meg 2018. évben. A 2018. évi ellenőrzési tervben 1 db szabályszerűségi lett betervezve.

A belső ellenőrzés a terv szerinti ellenőrzéseket elvégezte. A konkrét ellenőrzési feladatokat az éves tervben valamint a jogszabályban előírt módon és elvárások szerint végezte el.

### 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:

	Tárgy	Cél	Módszer
Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	A költségvetés készítés és elfogadás folyamatának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzatnál a költségvetés tervezése, elfogadása a vonatkozó szabályoknak megfelelő-e.	Dokumentumok ellenőrzése

2018. évben az Önkormányzatnál nem volt soron kívüli, illetve terven felüli ellenőrzés.

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési terv módosítására nem került sor.

A 2018. évre tervezett belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőrzés elvégezte, elmaradt ellenőrzés nem volt.

#### 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 kapcsán tett intézkedés nem volt indokolt.

### 1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

#### 1.2.1. A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Az ellátandó belső ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges személyi és tárgyi feltételek a 2018 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 feladatelasással 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. Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőrök megfeleltek a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségi követelményeknek. Összeférhetetlenségi esetek nem voltak.

### **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 Intézmények munkatársaitól a szükséges információt megkapták.

### **1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Az ellenőrzéseket az Önkormányzat és az Intézmények 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 2018. 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 átértékelése
- 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 2018. évben az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési kézikönyv alapján „kiemelt” kategóriába tartozó alábbi megállapításokat tette:

	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>A költségvetés készítés és elfogadás folyamatának ellenőrzéséhez</b>			
Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	A 2018. évi költségvetési határozat nem tartalmazta a jogszabályban előírt összes tartalmi elemet	A határozat nem felel meg a jogszabályi előírásoknak	Törvényességi kontrollok beépítése, és alkalmazásuk a folyamatban

A belső ellenőrzés az egyéb megállapításait az alábbi táblázatokban mutatja be ellenőrzésenként.

#### Átlagos jelentőségű megállapítások

	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
<b>A kötelezettségvállalás és szerződéskötés folyamatának ellenőrzéséhez</b>			
Szentendre Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	A belső szabályzatok nem tartalmaztak részletes szabályokat a költségvetés tervezésére vonatkozóan	Formai és tartalmi hibák, hiányzó kontroll a folyamatban	A szabályzatok felülvizsgálata, kiegészítése

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, a ellenőrzött folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, hozzájárulni a belső kontrollrendszerek javításához, továbbfejlesztéséhez.

#### 2.1.1. A kontrollkörnyezet értékelése

Az költségvetési szerv 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 2018. évi ellenőrzés időszakában is folyamatban voltak.

A költségvetési szerv a jogszabályokban kötelezően előírt szabályzatok többségével rendelkezett.

A feladat és felelősségi köröket a költségvetési szerv Szervezeti és működési szabályzata, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően szabályozták.

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

A feladatellátáshoz szükséges humán-erőforrás jogszabályi-finanszírozási keretek között meghatározott, mely a közigazgatás átszervezésével igen szűkre szabott lett.

A dolgozók alkalmazásában és feladatvégzésükben nem szabályozottak az etikai értékek.

### **2.1.2. Kockázatkezelés**

A kockázatokat folyamat áttekintéssel, interjú-készítéssel, kockázatelemzéssel határozták meg, illetve mérték fel, azonban nem terjedt ki a költségvetési szerv 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 meglétén 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.

Csalást, korrupciót a szabályozott folyamatok kizárták.

### **2.1.3. 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.

### **2.1.4. Információ és kommunikáció**

A Elnök által kialakított információs és kommunikációs rendszer biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak 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.

### 2.1.5. 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 megfelelésének köszönhetően bűncselekmény, 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.

Az intézkedési tervet a vonatkozó határidők megjelölésével az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.

A Bkr. 46. § (1) előírása szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban köteles beszámolni a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezető részére is.

Budapest, 2019. február 28.



Nagy Tünde

Belső ellenőrzési vezető

Regisztrációs szám: 5113633

## Melléletek

### Létszám és erőforrás

### 1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Pákszentlászlói Szóvak Nemzetiségi Önkormányzat		Belső ellenőr köszöngető jogviszonyban <sup>1</sup>		Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén		Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		betöltési tervezett létszám (fő) <sup>6</sup>	rendelkezés re álló létszám (fő) <sup>7</sup>	ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		betöltési tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	10,00	10,00	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal összesen						2,00	2,00	10,00	10,00	10,00	10,00			10,00	10,00				
II. Irányított szervek összesen		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				
2.										0,00	0,00			0,00	0,00				
3.										0,00	0,00			0,00	0,00				
n.										0,00	0,00			0,00	0,00				









**Tevékenységek**

**3. számú melléklet**

Önkormányzat neve. Píliszentlászlói Szlovák Nemzeti Önkormányzat	Ellenőrzések összesen <sup>1</sup>				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység <sup>2</sup>				Saját kapacitás összesen <sup>3</sup>		Külső kapacitás összesen <sup>4</sup>		Kapacitás összesen				
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény			
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap <sup>5</sup>	külső ellenőri nap <sup>6</sup>	saját ellenőri nap <sup>7</sup>	külső ellenőri nap <sup>7</sup>	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap			
<b>Hevi önkormányzat (I.+II.)</b>	10,00	10,00	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	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
<b>I. Önkormányzati hivatalt összesen</b>	10,00	10,00	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	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
<b>a) Éves Ellenőrzési Terv alapján</b>	10,00	10,00	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	10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
<b>aa) Saját szervezetnél</b>	10,00	10,00	0,00	0,00																10,00	10,00	0,00	0,00	10,00	10,00
<b>ab) Irányítói szervezetnél (irányítóként végzett)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás</b>	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>ba) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>bb) Irányítói szervezetnél (irányítóként végzett)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>bc) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	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>1.</b>	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>aa) Saját szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ab) Irányított szervezetnél</b>	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ac) Egyéb ellenőrzések</b>	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) Soron kívüli kapacitás<sup>8</sup></b>	0,00	0,00	0,00	0,00																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>**

**4. számú melléklet**

Önkormányzat neve: Pilisszentlászlói Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (I.+II.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>I. Önkormányzati hivatal összesen</b>				
<b>II. Irányított szervek összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1.</b>				
<b>2.</b>				
<b>3.</b>				
<b>n.</b>				
<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				

