

SÁRISÁP KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉNEK
33/2020. (V.25.) számú határozata

a 2019. évi belső ellenőrzési feladatok ellátásáról szóló jelentés
elfogadásáról

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Kormányrendelettel kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, az alábbi döntést hozom:

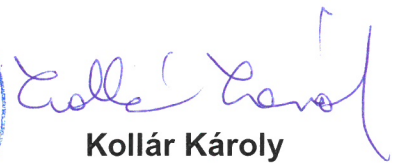
A 2019. évi belső ellenőrzésről készült összefoglaló jelentést a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyom.

Az elfogadott jelentés jelen határozat mellékletét képezi.

Határidő: azonnal

Felelős: Kollár Károly polgármester




Kollár Károly
polgármester

Sárisáp Község Önkormányzat
Iktatószám:

Éves ellenőrzési jelentés 2019.

Sárisáp, 2020. február 14.

Előterjesztő:

Takácsné Molnár Anikó
jegyző



Készítette:

Bőröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr

Tartalomjegyzék

JOGSZABÁLY RÖVIDÍTÉSEK.....	4
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	4
I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN	4
I.1. AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVBEN FOGLALT FELADATOK TELJESÍTÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE.....	5
• ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEK (TERV SZERINTI, SORON KÍVÜLI ÉS TERVEN FELÜLI)	5
• SORON KÍVÜLI ELLENŐRZÉSEKRE ELKÜLÖNÍTETT KAPACITÁS FELHASZNÁLÁSA	5
• A TERVTŐL VALÓ ELTÉRÉSEK ÉS AZOK INDOKAI.....	5
• ELMARADT ELLENŐRZÉSEK.....	6
• A 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉS FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSAI	6
• AZ ELLENŐRZÉSEK SORÁN BÜNTETŐ-, SZABÁLYSÉRTÉSI, KÁRTÉRÍTÉSI, ILLETVE FEGYELMI ELJÁRÁS MEGINDÍTÁSÁRA OKOT ADÓ CSELEKMÉNY, MULASZTÁS VAGY HIÁNYOSSÁG GYANÚJA KAPCSÁN TETT JELENTÉSEK SZÁMA ÉS RÖVID ÖSSZEFOGLALÁSA	6
I.2. A BIZONYOSSÁGOT ADÓ TEVÉKENYSÉGEKET ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK BEMUTATÁSA.....	7
• BELSŐ ELLENŐRZÉS TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁNAK MINŐSÉGE	7
• RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ SZEMÉLYI ÉS TÁRGYI FELTÉTELEK.....	7
• BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSÁT ELŐSEGÍTŐ ÉS AKADÁLYOZÓ TÉNYEZŐK	7
• ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ELLENŐRZÖTTTEL TÖRTÉNŐ MEGVITATÁSÁNAK ELJÁRÁSAI ÉS TAPASZTALATAI.....	7
I.2/A. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉGEK HUMÁNERŐFORRÁS ELLÁTOTTSÁGA	7
• KAPACITÁS-ELLÁTOTTSÁG BEMUTATÁSA	7
• A BELSŐ ELLENŐRI ÁLLÁSOKRA KIÍRT PÁLYÁZATOK EREDMÉNYESSÉGE, FŐBB PROBLÉMÁK, AKADÁLYOK AZ ÁLLÁSOK BETÖLTÉSÉNél.....	8
• A BELSŐ ELLENŐR KÉPZÉSEI	8
• A BELSŐ ELLENŐRÖK REGISZTRÁCIÓJA	8
I.2/B. A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG ÉS A BELSŐ ELLENŐRÖK SZERVEZETI ÉS FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	8
• A BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG SZERVEZETEN BELÜLI ELHELYEZKEDÉSE	8
• A BELSŐ ELLENŐRÖK FUNKCIONÁLIS FÜGGETLENSÉGÉNEK BIZTOSÍTÁSA	8
• OPERATÍV TEVÉKENYSÉG ELLÁTÁSA	9
I.2/C. ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ESETEK	9
I.2/D. A BELSŐ ELLENŐRI JOGOKKAL KAPCSOLATOS ESETLEGES KORLÁTOZÁSOK BEMUTATÁSA.....	9
I.2/E. AZ ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA	9
I.2/F. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FEJLESZTÉSÉRE VONATKOZÓ JAVASLATOK.....	9

I.3. TANÁCSADÓ TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	9
II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN	10
II.1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK, GAZDASÁGOSSÁGÁNAK, HATÉKONYSÁGÁNAK ÉS EREDMÉNYESSÉGÉNEK NÖVELÉSE, JAVÍTÁSA ÉRDEKÉBEN TETT FONTOSABB JAVASLATOK	10
• EGYÉB, KONTROLLRENDSZERT ÉRINTŐ JELENTŐS JAVASLATOK.....	10
II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE	10
• KONTROLLKÖRNYEZET	10
• INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS.....	10
• KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK.....	10
• INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ	11
• MONITORING.....	11
III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA	11
• AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT AJÁNLÁSOKRA, JAVASLATOKRA KÉSZÍTETT INTÉZKEDÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁNAK ÉS NYOMON KÖVETÉSÉNEK TAPASZTALATAI.....	11
• A LEJÁRT HATÁRIDEJŰ, DE NEM VÉGREHAJTOTT INTÉZKEDÉSEK, AMELYEK MAGAS KOCKÁZATOT JELENTENEK A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSE SZEMPONTJÁBÓL	12

Jogsabály rövidítések

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (*Áht.*),
- költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII:31.) Korm. rendelet (*Bkr.*).

Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek ellenőrzési feladatait az Áht. 70. §-a, Mötv. 119. § (4) bekezdése és a Bkr. előírásai határozzák meg.

A Bkr. 48. §-a szerint a belső ellenőrzési vezetőnek az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell elkészítenie az éves ellenőrzési jelentést. A beszámoló a Pénzügyminisztérium által közzétett „összeállítandó éves ellenőrzési jelentés elkészítéséhez” útmutató elvárása szerint készült el.

A 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Bkr.-ben meghatározott határidőig a Képviselő-testület jóváhagyta.

A belső ellenőrzést egy fő külső munkatárs látta el. A feladatellátásra megbízási szerződés került megkötésre, melynek hatálya kitért a település költségvetési szerveire. A megbízási szerződés rögzítette, hogy a belső ellenőr ellátja a Bkr.-ben rögzített belső ellenőri vezetői feladatokat is.

2019. évben három ellenőrzés került kijelölésre, melyből az egyik feladat év közben törülésre került. A 2 db ellenőrzésről jelentések készültek. A jelentésben szereplő javaslatokra intézkedési tervek készültek.

A belső ellenőr függetlensége biztosított volt. Nem merült fel olyan tényező, amely akadályozta volna a belső ellenőrzés végrehajtását. Összeférhetetlenség nem merült fel.

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN

A belső ellenőrnek a feladatellátásra érvényes megbízási szerződése volt a Sárisáp Község Önkormányzatával.

A megbízási szerződés szerint a belső ellenőr ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatokat a Bkr. 22. §-ában felsoroltak szerint.

A 2019. évi ellenőrzési terv a Bkr. 29. §-ában foglaltaknak megfelelően elkészült, amit a Bkr. 32. §-a szerint a Képviselő-testület jóváhagyott (2018. decemberben).

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

- **Elvégzett ellenőrzések (terv szerinti, soron kívüli és terven felüli)**

A 2019. évi ellenőrzési terv 3 témát jelölt ki ellátandó ellenőrzési feladatként.

Tárgy	Cél	Módszer
Gazdálkodás szabályozottsága	Gazdálkodási szabályzatok megfelelnek-e az elvárásoknak	felülvizsgálat
Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala TÖRÖLVE	A közzétett adatok az elvárásoknak megfelelő-e?	felülvizsgálat
Céljelleggel nyújtott támogatások	A nyújtott támogatásokkal való elszámolás szabályszerűsége	felülvizsgálat

A 163/2019. (XII.13.) önkormányzati határozattal a 2019. évi ellenőrzési terv módosításra került.

A „**Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala**” téma törlésére került sor, mert az önkormányzat honlapján az adatok feltöltése bár megkezdődött, de menet közben problémák merültek fel, amit jeleztek a szolgáltató ASP ügyfélszolgálatára felé. A szolgáltató munkatársai jelzése szerint a rendszer még nem működik annak ellenére, hogy a tájékoztatás (kézikönyvben) szerint a funkció élesítése megtörtént. Így a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének vizsgálatát a belső ellenőr nem tudta lefolytatni.

A tervben szereplő további 2 ellenőrzési feladat végrehajtására sor került.

Soron kívüli vagy terven felüli ellenőrzés nem volt.

- **Soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített kapacitás felhasználása**

Az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzésre - az ellenőrzési napok 20%-a kerül megtervezésre (2,0 nap).

Soron kívüli ellenőrzés nem volt, az elkülönített kapacitás tervezett ideje – 2, nap tartalékidő – nem került felhasználásra.

- **A tervtől való eltérések és azok indokai**

Nem volt tervtől való eltérés.

- **Elmaradt ellenőrzések**

Elmaradt ellenőrzés nem volt.

- **A 2019. évi belső ellenőrzés főbb megállapításai**

„Gazdálkodás szabályozottsága” téma főbb megállapításai

Elkészültek a gazdálkodáshoz elvárt szabályzatok az önköltség számítási szabályzatot kivéve. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy többségében a jogszabályokban (Szt-ben, Áhsz-ben) elvárt tartalmi elemek kerültek rögzítésre a szabályzatokban. Az ellenőrzés megállapítása szerint a Számviteli Politika kiegészítésre szorul.

„Céljelleggel nyújtott támogatások” téma főbb megállapításai

A támogatás céljára felhasználható előirányzat összegét a képviselő-testület évente a költségvetési rendeletben határozta meg. A kapott támogatásokról Támogatási Szerződés készült.

A Támogatási Szerződéshez nyilatkozatok nem készültek (az Áht. 50. § alapján átláthatóságról, a szervezet köztartozás mentességéről, munkaügyi kapcsolatairól, a nyújtott támogatások érintettségéről az Áht. 48/B. §-a szerint).

A támogatott szervezetek beszámoló jelentései az Országos Bírósági Hivatalhoz kerültek leadásra, melyre vonatkozóan nyilatkozat nem készült, de a közzétételt az önkormányzati ügyintézők a honlapon figyelemmel kísérte.

Áht. 56. §-a alapján az önkormányzat honlapján öt évig köteles közzétenni az adott támogatásokkal kapcsolatos fontosabb adatokat, ami elmaradt.

Az Áht. 53. § -a szerint a kedvezményezettet beszámolási kötelezettség terheli a támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról. A 2018. évi támogatásokról az elszámolás megtörtént. A támogatás visszafizetésére nem volt szükség, valamennyi felhasználásra került.

Bár jogszabály nem várja el az adható támogatásokkal kapcsolatos szabályozást, de a fontosabb elvárások rögzítése érdekében készítése ajánlatos (pl. elszámolható kiadások köre, támogatások pénzügyi folyósítások feltételei, támogatás nyújtásának menete stb.).

- **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 ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem volt. Mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységeket elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

- **Belső ellenőrzés tevékenység ellátásának minősége**

A belső ellenőr a költségvetési szférában szerzett szakmai tapasztalatot. Folyamatosan képezte magát ismeretei bővítése érdekében.

- **Rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek**

A tervezett ellenőrzések száma alapján nem merült fel teljes munkaidős belső ellenőri foglalkoztatás.

A belső ellenőrzési feladat ellátásának tárgyi feltételeit az önkormányzat (helyszíni ellenőrzés során az eszközök biztosítása stb.) és a belső ellenőr (számítógép, fénymásolás, szakirodalom, jogszabályok, oktatás stb.) biztosította.

- **Belső ellenőrzési tevékenység ellátását elősegítő és akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzés során az ellenőrző és az ellenőrzött között megfelelő munkakapcsolat volt.

A függetlenített belső ellenőrrel kapcsolatban összeférhetetlenség nem állt fenn.

- **Ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai és tapasztalatai**

Az ellenőrzés befejezését követően az ellenőrzési jelentés tervezet került elkészítésre, melyet az érintett dolgozók áttekintettek.

I.2/A. A belső ellenőrzési egységek humánerőforrás ellátottsága

- **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A belső ellenőrzés időszükséglete az éves ellenőrzési tervben meghatározásra került. A következő táblázat mutatja be a tényleges ellenőrzési napok alakulását:

nap		
Megnevezés	Tervezett ellenőrzési nap	Tényleges ellenőrzési nap
A. Ellenőrizendő feladat		
Gazdálkodás szabályozottsága	4,0	2,0
Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala	3,0	TÖRÖLVE
Céljellelleggel nyújtott támogatások	3,0	2,0
Összesen:	10,0	
Törölt feladat nélkül	7,0	4,0
B. Egyéb feladatok		

2018. évi ellenőrzési jelentés elkészítése	2,5	2,5
2020. évi belső ellenőrzési munkaterv	1,5	1,5
Összes egyéb feladat:	4,0	4,0
Összes (A+B)	14,0	
Törölt feladat nélkül (A+B)	11,0	8,0
C. Soron kívüli ellenőrzés (tartalékidő)	2,0	
Összesen (A+B+C):	16,0	

A tényleges ellenőrzési munkanap a terv adathoz képest (figyelembe véve a törölt feladatot) 3,0 nappal volt kevesebb. Tartalékidő nem került felhasználásra, nem volt olyan esemény, ami miatt a soron kívüli ellenőrzést kellett volna elrendelni.
A 2 db ellenőrzés szabályszerűségi ellenőrzés volt (4 ellenőrzési nappal).

- **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

A belső ellenőrzési állásra pályázat kiírásra nem került, nem volt rá szükség.

- **A belső ellenőr képzései**

A belső ellenőr **aktív könyvvizsgáló**, ezért a könyvvizsgálóknak előírt kötelező kredit gyűjtés érdekében több szakmai jogszabályt érintő előadás résztvevője volt (főleg államháztartási területre vonatkozóan).

- **A belső ellenőrök regisztrációja**

A belső ellenőr rendelkezik az előírt szakmai képesítéssel és jogosult arra, hogy belső ellenőrzési feladatokat ellásson, továbbá rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével, valamint szerepel a belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában.

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

- **A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése**

Belső ellenőrzésre önálló szervezeti egység nincs. A belső ellenőr a hivatal vezetőjének (jegyzőnek) közvetlenül alárendelve, függetlenül végezte a munkáját.

- **A belső ellenőrök funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében biztosított volt. Ezek

- Az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés alapján.

- Az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása. Minden esetben a belső ellenőr készítette el, s hajtotta végre.
- Az ellenőrzési módszerek kiválasztása. Az ellenőrzési program tartalmazta valamennyi vizsgálat esetében alkalmazandó módszert.
- Az ellenőrzési jelentés elkészítése minden esetben a belső ellenőr feladata volt.

- **Operatív tevékenység ellátása**

A Bkr. 19. § (1) e. pontjában leírtaknak megfelelően a belső ellenőr más jellegű tevékenységbe nem került bevonásra sem az Önkormányzatoknál, sem az Óvodánál vagy a Hivatalnál.

I.2/C. Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenség nem merült fel.

I.2/D. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrrel kapcsolatban semmilyen korlátozásra nem került sor.

I.2/E. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzési tevékenységek nyilvántartásban kerültek rögzítésre. A nyilvántartás a Bkr. 22. §-ában és az 50. §-ában rögzített tartalom szerinti. A belső ellenőr gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról. A belső ellenőr által elkészített dokumentum eredeti példányai az önkormányzatnál is tárolásra kerültek.

I.2/F. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső kontrollrendszert erősítése érdekében további eljárások gyakorlati alkalmazása indokolt.

I.3. Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrrel kötött megállapodás nem terjedt ki a tanácsadói tevékenységek ellátására, ilyen jellegű feladatot nem kell ellátnia.

II. BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALATOK ALAPJÁN

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

A belső ellenőr által kiemelt jelentőségűnek minősített megállapítás nem volt. A javaslatokat 2 jelentés tartalmazott.

Kiemelt jelentőségű főbb megállapítás, javaslat nem volt.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
NEMLEGES			

- Egyéb, kontrollrendszert érintő jelentős javaslatok**

A belső kontrollrendszert erősítése érdekében további eljárások alkalmazása indokolt.

II.2. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÖT ELEMÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A Bkr. 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. Így a belső kontroll rendszer öt elemének értékelése a nyilatkozatokban bővebben megtalálhatóak.

- Kontrollkörnyezet**

A működéssel kapcsolatban elvárt dokumentumok megvoltak: alapítói okiratok, Szervezeti és Működési Szabályzatok, a gazdálkodáshoz elvárt szabályzatok.

- Integrált kockázatkezelés**

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, az integrált kockázatkezelés eljárásrendje, a kontrolltevékenységek kialakításának rendje szabályozása megtörtént.

A kockázatkezelés a belső ellenőrzés egyes területein (pl. tervezés) dokumentált formában megvalósult.

- Kontrolltevékenységek**

A kötelezettségvállalás rendjét a szabályzatban rögzítették. A pénzügyi kontroll tevékenység leginkább a kifizetésekhez kapcsolódó aláírási kötelezettség teljesítésével valósult meg.

- **Információ és kommunikáció**

Időbeni információkhoz való hozzájutás mind belső, mind a külső események tekintetében biztosított volt. A vezetői információs rendszer kialakítása megoldott.

- **Monitoring**

A szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információk mozgása biztosított volt.

A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási és aláírási jogok gyakorlása.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

- **Az ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési terv végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Kettő vizsgálat volt 2019. évben, amikre intézkedési terveket kellett készíteni.

Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány (%)	Nem konkrét határidejű intézkedések	Áthúzódó következő évre
7 db			100,0%	4	5 db

Előző évről (2018. évről) áthúzódó intézkedések 7 db

„Élelmezési tevékenység. Étkezés térítési díj beszédése” témában 1 db

Együttműködési megállapodás megkötése az óvodával.

„Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodása” témában a két nemzetiségi önkormányzatnál 3+3 = 6 db

Sárisápi Szlovák Önkormányzat 3 db

SZMSZ jóváhagyása, az együttműködési megállapodás felülvizsgálatról nemzetiségi önkormányzat határozata, a jelnyelv és speciális kommunikációs rendszer használatának feltüntetése, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok és az Ávr. 13. §-ának (2) a)-h) pontjaiban felsorolt szabályzatok elkészítése,

Német Szlovák Önkormányzat 3 db

SZMSZ módosítása, az együttműködési megállapodás felülvizsgálatról nemzetiségi önkormányzat határozata, a jelnyelv és speciális kommunikációs

rendszer használatának feltüntetése, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok és az Ávr. 13. §-ának (2) a)-h) pontjaiban felsorolt szabályozatok elkészítése.

Tárgyévi intézkedés

Nem konkrét határidejű intézkedések

Áthúzódó következő évre (2020. évre) 5 db

„Gazdálkodás szabályozottsága” témában 2 db

(Az önköltségszámítási szabályzat elkészítése, a Számviteli Politika kiegészítése)

„Céljelleggel nyújtott támogatások” témában 3 db

- támogatottnak nyilatkozatok kiállítása az átláthatóságról, a szervezet köztartozás mentességéről, munkaügyi kapcsolatairól, a nyújtott támogatások érintettségéről, a beszámoló jelentés leadásáról)
- a honlapon öt évig közzétételi kötelezettség teljesítése,
- a Támogatási szerződésben előírt elvárások betartása az elszámoláskor.

- **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a belső kontrollrendszer működése szempontjából**

Lejárt határidejű, végre nem hajtott intézkedés nem volt.