

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testületének 2016. szeptember 21-én megtartott nyilvános, rendkívüli ülésén.

Jelen vannak: Ronta Róbert elnök
Bozóné dr. Pavlekovics Gyöngyi elnökhelyettes
Gázsity Henriett tag

Dr. Nóránt Tímea aljegyző

Ronta Róbert elnök köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy a testület határozatképes mivel 3 fő képviselő jelen van, az ülést megnyitotta.

Elnök javaslatot tett a napirend elfogadására.

A képviselő-testület alakszerű határozat nélkül egyhangú – 3 igen szavazattal - elfogadta az ülés napirendi pontját.

NAPIRENDI PONT:

1./ Ász Intézkedési Terv ismételt módosítása

Előadó: elnök, aljegyző

Ezt követően az ülés rátért a napirend érdemi megtárgyalására.

1./ napirendi pont: Ász Intézkedési Terv ismételt módosítása

Ronta Róbert elnök felkérte Dr. Nóránt Tímea aljegyzőt az észrevétel ismertetésére.
(írásbeli előterjesztés)

Dr. Nóránt Tímea aljegyző elmondta, hogy az Ász elvégezte a megküldött módosított Intézkedési Terv értékelését, melynek során megállapította, hogy az Intézkedési Tervet kijavításra, kiegészítésre visszaküldi. Jegyző asszony elvégezte a javításokat, kiegészítéseket. A képviselő-testületnek a kijavított, kiegészített Intézkedési Tervet és az elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozatot az ülést követő öt munkanapon belül az Állami Számvevőszék részére vissza kell küldeni.

(A módosított Intézkedési Terv II. a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kérdés és észrevétel nem érkezett, a képviselők az írásbeli előterjesztéssel egyezően támogatták, ezért az elnök szavazást rendelt el.

A szavazásban a jelen lévő 3 fő képviselő részt vett.

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye képviselő-testülete 3 igen szavazattal, tartózkodás, ellenszavazat nélkül a következő határozatot hozta.

69/2016. (IX.21.) számú HNÖ határozat
ÁSZ Intézkedési Terv módosítása II.


Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező kijavított, kiegészített INTÉZKEDÉSI TERV II-t az előterjesztéssel egyezően elfogadja, s kötelezi az ott megjelölt felelősöket a határidőben történő intézkedésre.

1. A Képviselő-testület utasítja elnököt és jegyzőt, hogy a kijavított, kiegészített INTÉZKEDÉSI TERV II. végrehajtásáról – az abban vállalt végső határidő lejártáig – minden képviselő-testületi ülésen számoljon be.
2. Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye Képviselő-testülete utasítja elnököt, hogy a kijavított, kiegészített INTÉZKEDÉSI TERV II-t a Képviselő-testületi üléstől számított 5 munkanapon belül az Állami Számvevőszék részére küldje meg.


Határidő: azonnal, illetve 2016. szeptember 30.

Felelős: elnök

Elnök megállapította, hogy a testület a napirendi pontot megtárgyalta, a szükséges határozatot meghozta, a jelen lévők munkáját megköszönve az ülést bezárta.


Ronta Róbert
elnök

HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
SELYE
HRVATSKA NARODNOSNA KMOUŠTAVÁ
ŠELJIN
7960 Sellye, Dózsa Gy. u. 1.


Bozóné dr. Pavlekovic Gyöngyi
jkv. hitelesítő

JELLENLÉTI ÍV

a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye

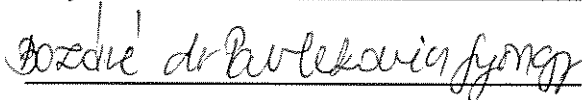
2016. szeptember 21. napján

tartandó nyilvános, rendkívüli üléséről

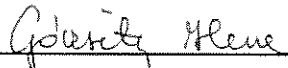
1./ **Ronta Róbert** elnök



2./ **Bozóné Dr. Pavlekovic Gyöngyi**
képviselő



3./ **Gázsity Henriett** képviselő



4./ **Matoricz Sándor** képviselő

Dr. Nóránt Tímea
aljegyző



Pataki Éva
pénzügyi előadó

Horváth Brigitta
jkv.- vezető

MEGHÍVÓ

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye
2016. szeptember 21-én (szerda) du 14:30 órai kezdettel
a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal
emeleti nagytermében

nyilvános, rendkívüli képviselő-testületi ülést tart

melyre tisztelettel meghívom.

NAPIRENDI PONT:

1./ Ász Intézkedési Terv ismételt módosítása

Előadó: elnök, aljegyző

A napirendi pont fontosságára tekintettel megjelenésére feltétlenül számítok!

Sellye, 2016. szeptember 20.

Tisztelettel:

HORVÁT NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
SELYE
HRVATSKA NARODNOSNA SAMOUPRAVA
SELJIN
7960 Sellye, Dózsa Gy. u. 1.

Ronta Róbert s.k.
elnök



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: V-0857-122/2016.

dr. Szalóky Ildikó úrhölgy
jegyző

Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal

Sellye

Tisztelt Jegyző Úrhölgy!

Köszönettel megkaptam „*A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése - Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye*” című számvevőszéki jelentésben szereplő – intézkedést igénylő megállapítások alapján megfogalmazott – javaslatok hasznosulására készített, módosított intézkedési tervet.

Az Állami Számvevőszék elvégezte a megküldött módosított intézkedési terv értékelését, melynek során megállapítást nyert, hogy az alább részletezett intézkedési tervpontok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak, ezért az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 33. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az intézkedési tervet kijavításra, kiegészítésre visszaküldöm:

- a jegyzőnek címzett 1. e) számú javaslatra hozott intézkedési tervpontban előírták, hogy a belső ellenőrzési terv éves programja évente tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzését. Ez az intézkedés nem biztosítja a belső ellenőrzés függetlenségét, nem felel meg a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 19. § (4) bekezdésében előírtaknak, mely szerint „*A belső ellenőrzést végző személy, szervezeti egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el, ellenőrzési terveit kockázatelemzésre alapozva és a soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével állítja össze*”. Emellett a belső ellenőrzés végrehajtásért felelős személyként a pénzügyi osztályvezetőt jelölték ki. A felelős kijelölése szintén sérti a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségre vonatkozó előírásokat, mivel a Bkr. 18. § úgy rendelkezik, hogy „*A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg*”. Fentiek miatt a tervezett intézkedés és annak felelőseként megjelölt személy módosítása szükséges.
- a jegyzőnek címzett 1. f) számú javaslatra hozott intézkedési tervpontban a tervezett intézkedés a gazdasági események számviteli nyilvántartásokban történő jogszabályi előírások-

nak megfelelő rögzítésére vonatkozik, ehhez a feladathoz azonban nem jelölték ki a felelőst, ezért a felelőssel az intézkedési terv kiegészítése szükséges.

- a jegyzőnek címzett 2. számú javaslatra hozott intézkedési tervpontban a kockázatelemzés és a belső ellenőrzési terv elkészítéséért, illetve a 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítására vonatkozó tervezet elkészítéséért felelősként a jegyző, illetve a belső ellenőr került kijelölésre. Ez az intézkedés nem biztosítja a belső ellenőrzés függetlenségét, továbbá nem felel meg a Bkr. 29. § (1) bekezdésében előírtaknak, mely szerint „Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá”. Fentiek miatt a tervezett intézkedés felelősének módosítása, jogszabályi előírásnak megfelelő kijelölése szükséges.
- az elnöknek címzett 1. a) számú javaslatra hozott intézkedési tervpont második részében meghatározott határidő nem biztosítja az intézkedés jövőbeni, folyamatos végrehajtását, továbbá nincs összhangban a jegyzőnek címzett 1. a) számú javaslatra hozott intézkedési tervpontban foglaltakkal. A két intézkedés közötti összhang megteremtése, illetve a feladat évenkénti, folyamatos végrehajtásához kapcsolódó határidő meghatározása szükséges.
- az elnöknek címzett 2. c) számú javaslatra hozott intézkedési tervpontban meghatározott határidő nem biztosítja az intézkedés jövőbeni, folyamatos végrehajtását, a feladat évenkénti, folyamatos végrehajtásához kapcsolódó határidő meghatározása szükséges.

Tájékoztatom Jegyző úrhölgyet, hogy az intézkedési tervben szereplő, a Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye és a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal által már végrehajtott feladatok értékelésére jelenleg nem került sor, az Állami Számvevőszék az intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ tv. 33. § (7) bekezdése alapján utóellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az intézkedési terv végrehajtása során az ellenőrzött időszakot követően hatályba lépett jogszabályváltozásoknak megfelelően járjanak el.

Kérem, hogy az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az Állami Számvevőszék észrevételei alapján kijavított, kiegészített intézkedési tervet és az annak elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozatot Jegyző úrhölgy a képviselő-testületi ülést követő öt munkanapon belül szíveskedjen megküldeni.

Felhívom szíves figyelmét, hogy az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a továbbra sem elfogadható intézkedési terv megküldése esetén az ott meghatározott jogkövetkezmények alkalmazását teszi lehetővé.

MÓDOSÍTOTT INTÉZKEDÉSTERV II.

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK „ A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye,„ címmel készített jelentésben foglaltak megállapításainak végrehajtására

JEGYZŐNEK

1.

a. Megállapítás: (2.2.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A Jegyző által előkészített 2014.évi költségvetési határozat-tervezetet elnök a Nemzetiségi Képviselő-testületnek az Áht-ben rögzített határidőn belül előterjesztette.

A Nemzetiségi képviselő-testület által elfogadott 2014.évi költségvetési határozat az Áht-ben és az Ávr-ben foglaltakat tartalmazta.

Az előterjesztéssel a Nemzetiségi Képviselő-testület részére nem mutatta be az elnök az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltak ellenére az előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§.a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegét, mivel azokat a jegyző nem készítette el.

JAVASLAT

*A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:
a.) a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Nemzetiségi Képviselő-testület részére a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor bemutatásra kerülő kimutatások előkészítéséről.*

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület felhívja a jegyzőt, hogy készítse el:

- az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltaknak megfelelő előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§. a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegének bemutatását a 2016.évi költségvetési határozat módosítás mellékleteként*

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

FELELŐS: határozat-tervezet elkészítéséért: Dr.Szalóky Ildikó jegyző,

- a nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési határozat –tervezetének részeként az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltaknak megfelelően az előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§. a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegét is tartalmazó mellékleteket , s az éves költségvetési határozat betérjesztése során azokat a határozat mellékleteiként a tervezethez hiánytalanul csatolja*

HATÁRIDŐ: költségvetési határozat –tervezet betérjesztése évente február 15.

FELELŐS: határozat-tervezet elkészítéséért: Dr.Szalóky Ildikó jegyző,

b. Megállapítás: (2.3.sz. megállapítás 2. bekezdés 1-2 pontja alapján)

A Jegyző előkészítette a zárszámadási határozat-tervezetet, amelyet a nemzetiségi képviselő-testület a 23/2014 (V.27.) sz. határozatával elfogadott. A zárszámadás keretében tájékoztatásul bemutatták a Nemzetiségi Képviselő-testületnek a közgazdasági tagolású költségvetési mérleget, azt az Áht-ban foglaltaknak megfelelően, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon készítették el.

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírás ellenére tájékoztatásul nem mutatta be a Nemzetiségi Képviselő-testületnek:

- az Áht. 91.§.(2) bekezdés a.) pontban előírt pénzeszközök változását
- az Áht. 91.§. (2) bekezdés c.) pont szerinti vagyonkimutatást, mivel jegyző azokat nem készítette el.

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen

b.) a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Nemzetiségi Képviselő-testület részére a zárszámadási határozat tervezet előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatásra kerül kimutatások elkészítéséről.

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület felhívja a jegyzőt, hogy készítse el:

- ***az Áht.91.§. (2) bekezdés a.) és c.) pontjában foglaltaknak megfelelően a nemzetiségi önkormányzat pénzeszköz-változását és az Áht. 91.§. (2) bekezdés c.) pont szerinti vagyonkimutatását, s azokat, mint kötelező táblázatokat a zárszámadási határozat mellékleteként a zárszámadási határozat-tervezet-hoz csatolja***

HATÁRIDŐ: 2016. évi zárszámadásra 2017. április 30., ezt követően a tárgyévét követő április 30.

FELELŐS: határozat-tervezet elkészítéséért: Dr.Szalóky Ildikó jegyző,

c. Megállapítás: (2.4.sz. megállapítás 2. bekezdés 1. táblázat alapján)

A költségvetéssel és vagyonalakulásával kapcsolatos adatszolgáltatások időbeli teljesítéséről nem gondoskodott a jegyző. Rendszeresen, néhány napos késedelemmel teljesítették az 1. táblázatban felsorolt adatszolgáltatásokat.

1. táblázat

ADATSZOLGÁLTATÁSOK TELJESÍTÉSE

sosorszám	Sorszám	Adatszolgáltatás /Jogszabályi előírás	Határidő	Teljesítés
1.	Elemi költségvetés	Ávr. 33. § (1)-(2) bekezdés	2014.03.02.	2014.03.17.
2.	Időközi költségvetési jelentés	Áht. 108. § (2)bekezdése,	2014.04.20.	2014.04.25.
3.	Időközi mérlegjelentés	Ávr. 169. § (1)-(2) bekezdése		
		Áht. 108. § (2) bekezdése,		
4.	Éves költségvetési beszámoló	Ávr. 170. § (1)-(2) bekezdései:		
		I. negyedév	2014.04.22.	2014.04.25.
		IV. negyedév	2015.02.09.	2015.03.13.
		Ávr. 160. §-ában,		
		Áhsz.19 32. § (1) bekezdése,	2015.03.12.	2015.03.13
		Áhsz. 32. §(4) bekezdése		

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:

c.) a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben az évközi és az éves államháztartási információs adatszolgáltatás teljesítéséről.

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület felhívja a jegyzőt:

- *az Ávr.33.§.(1)-(2) bekezdésében, az Áht.108.§.(2) bekezdésében, az Ávr.169.§.(1)-(2) bekezdésében, 170.§.(1)-(2) bekezdésében, valamint az Áhsz. 32.§.(1) és (4) bekezdésében írt határidők pontos betartására*
- *az államháztartási információs adatszolgáltatás szabályainak betartására*

HATÁRIDŐ: *Áht. szerint, illetve a Magyar Államkincstár egyes határidőkre vonatkozó közzétételi felhívásának megfelelően*

FELELŐS: *határidők betartásáért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető, ellenőrzéséért: Dr.Szalóky Ildikó jegyző*

d. Megállapítás: (2.5.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A teljesítés igazolásra jogosult személyeket az Ávr-nek és az együttműködési megállapodásnak megfelelően az elnök, mint kötelezettségvállaló írásban kijelölte. Az Ávr. 55.§. (2) bekezdés g.) pontjában, valamint az Ávr. 58.§. (4) bekezdésében, valamint az együttműködési megállapodás 3.2.és 3.3. pontjaiban foglaltaktól eltérően nem a jegyző jelölte ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos a pénzügyi ellenjegyzés , illetve az érvényesítési feladatokra jogosultat.

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:

a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a jogszabályoknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultak kijelöléséről

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület a települési önkormányzattal kötött megállapodás módosítását rendeli el, s felhívja jegyzőt, hogy a módosított megállapodás melléklete tartalmazza a jegyző által kijelölt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosultakat név szerinti megjelölését, s a módosított megállapodás-tervezetet elnök terjessze a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete elé.

HATÁRIDŐ: *testület elé terjesztésre: 2016. május 31. megállapodás karbantartás folyamatos*

FELELŐS: *megállapodás-tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó jegyző, testület elé terjesztéséért: Ronta Róbert elnök*

e. **Megállapítás: (2.6.sz. megállapítás 2. táblázat alapján)**

Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során tapasztalt szabálytalanságok

**A GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK GYAKORLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE SORÁN
TAPASZTALT SZABÁLYTALANSÁGOK**

Sorszámmal Gazdálkodási jogkör Megállapított szabálytalanság

1. teljesítésigazolás A kiadások többsége esetében a teljesítés igazolása – az Ávr. 57. § (1) bekezdése ellenére – ellenőrizhető okmányok hiányában történt, annak ellenére, hogy az együttműködési megállapodás^{1,2} 3.1. pont harmadik bekezdésese 50 ezer Ft alatt is kötelezővé tette a kötelezettségvállalást. A teljesítés igazolása néhány esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére elmaradt, ezáltal nem volt igazolt a kiadások teljesítésének jogossága, a kiadások összegszerűsége és az ellenszolgáltatás teljesítése sem. A teljesítés igazolása egy esetben 133,3 ezer Ft összegben az Ávr. 60. § (2) bekezdésének nem felelt meg, mert a teljesítést igazoló személy – aki a kötelezettséget is vállalta – ezt a tevékenységet maga javára látta el.
2. érvényesítés Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja ellenére az érvényesítésre jogosult személyeket nem a jegyző jelölte

JAVASLAT:

*A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:
a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről.*

INTÉZKEDÉS:

a. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírások megfelelő működtetéséről a vonatkozó jogszabályok és belső szabályzatok, utasítások betartásával gondoskodjon.

HATÁRIDŐ: 2016. május 31., karbantartás , aktualizálása folyamatos jogszabályok, belső szabályzatok betartásáért: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető, ellenőrzéséért: Dr.Szalóky Ildikó jegyző

b. A belső ellenőr az ÁSZ vizsgálat alapján végezzen kockázatelemzést, vizsgálja meg a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatokat , s annak indokoltsága esetén Bkr.31.§(4) bek.j. pontban írt kapacitás terhére a nemzetiségi önkormányzat 2016.évi gazdálkodásának ellenőrzése feladattal - a jegyző egyetértését követően - módosítsa a 2016.évi belső ellenőrzési tervet, a belső ellenőrzést végezze el, s arról tegyen jelentést, melyet elnök terjesszen a képviselő-testület elé.

HATÁRIDŐ: Kockázatelemzés alapján belső ellenőrzési terv módosítása: 2016. május 31. módosított belső ellenőrzési terv végrehajtása és jelentés megtétele 2016. december 31.,

Képviselő-testület elé terjesztés: 2017. február 15.

FELELŐS:

2016. évi belső ellenőrzési terv módosítás elkészítéséért: dr.Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr,

**2016.évi belső ellenőrzési terv módosításához egyetértési jog gyakorlása:
dr.Szalóky Ildikó jegyző
módosított belső ellenőrzés végrehajtásáért : dr.Kósáné Hetesi Ildikó belső
ellenőr,
képviselő-testület elé terjesztésért : Ronta Róbert elnök**

f. Megállapítás: (2.6.sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

Szabálytalanul történt egy 5 ezer Ft. értékű gazdasági esemény elszámolása (telefonszolgáltatás magáncélú használatából eredő szája fizetési kötelezettség) mivel az áhsz.15.melléklet egységes rovatrend K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó g.) pont - előírása ellenére helytelenül az egyéb dologi kiadásokra számolták el.

JAVASLAT:

*A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:
a gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítéséről a számviteli nyilvántartásokban*

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a számviteli nyilvántartásokban a gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő rögzítésére a jövőben kiemelt figyelmet fordítson annak érdekében, hogy a feltárt hiányosságok elkerülhető legyen.

HATÁRIDŐ: 2016.május 31., ezt követően folyamatos

FELELŐS: számviteli nyilvántartásban történő rögzítés betartásáért: Pataki Éva pénzügyi előadó, ellenőrzésért Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető

2.

Megállapítás: (3.sz. megállapítás 3. bekezdése alapján)

A 2014.évi ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető – a Bkr.29.§.(1) bekezdésében foglaltak ellenére – kockázatelemzéssel nem támasztotta alá annak ellenére, hogy a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a tervezés megalapozásához alkalmazandó kockázatelemzés módszertani leírását. A 2014.évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés elmaradása miatt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatokat nem tárták fel, így a belső ellenőrzés hiánya miatt a gazdálkodási szabálytalanságokat sem.

JAVASLAT:

Intézkedjen a belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak megfelelő elvégzéséről.

INTÉZKEDÉS:

a. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a belső ellenőrzés tervezése során belső ellenőr a Bkr. 29- 32.§-aiban foglaltak maradéktalan betartásával járjon el, az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulni, s magas kockázatú területekre kiemelt figyelmet kell fordítani, és a legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

b A nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó kockázatelemzés és belső ellenőrzési terv elfogadása a Bkr. szerinti határidővel.

HATÁRIDŐ: *kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv jóváhagyásra megküldése a költségvetési szerv vezetőjéhez: tárgyévet megelőző év november 30-ig*

testület elé terjesztés: tárgyévet megelőző év december 31.

FELELŐS:

a belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés elkészítése: dr.Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr,

éves belső ellenőrzés terv elkészítéséért és végrehajtásáért: dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőr,

éves belső ellenőrzési terv jóváhagyásáért: dr.Szalóky Ildikó jegyző

éves ellenőrzési terv testület elé terjesztéséért: Ronta Róbert elnök

NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ELNÖKÉNEK

a.) Megállapítás: (2.2.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

A Jegyző által előkészített 2014.évi költségvetési határozat-tervezetet elnök a Nemzetiségi Képviselő-testületnek az Áht-ben rögzített határidőn belül előterjesztette.

A Nemzetiségi képviselő-testület által elfogadott 2014.évi költségvetési határozat az Áht-ben és az Ávr-ben foglaltakat tartalmazta.

Az előterjesztéssel a Nemzetiségi Képviselő-testület részére nem mutatta be az elnök az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltak ellenére az előirányzat-felhasználásai tervet és az Áht. 29/A§.a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegét, mivel azokat a jegyző nem készítette el.

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:

a.) költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírásban meghatározott kimutatások Nemzetiségi Képviselő-testület részére történő bemutatásáról.

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület felhívja elnököt, hogy

- a jegyző által kidolgozott, az Áht. 29/A§. az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglaltaknak megfelelő előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§. a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegének bemutatását is mellékletként tartalmazó a 2016.évi költségvetési határozat –módosítás tervezetét terjessze a képviselő-testület elé

HATÁRIDŐ: 2016. szeptember 30.

FELELŐS: határozat-tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó, a határozat-tervezet képviselő-testület elé terjesztésért: Ronta Róbert elnök

- A jegyző által elkészített, az Áht.24.§. (4) bekezdés a.) és d.) pontjában foglalt előirányzat-felhasználási tervet és az Áht. 29/A§. a.) pontjában előírt saját bevételek költségvetési évet követő három évre várható összegét bemutató táblázatokat a tárgyévi költségvetési határozat-tervezet részeként, az egyéb kötelező mellékletekkel együtt terjessze be a képviselő-testület elé.

HATÁRIDŐ: költségvetési határozat beterjesztésére: költségvetési határozat –tervezet beterjesztése évente február 15.

FELELŐS: határozat-tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó, a határozat-tervezet képviselő-testület elé terjesztésért: Ronta Róbert elnök

b.) Megállapítás: (2.3.sz. megállapítás 2. bekezdés 1-2 pontja alapján)

A Jegyző előkészítette a zárszámadási határozat-tervezetet, amelyet a nemzetiségi képviselő-testület a 23/2014 (V.27.) sz. határozatával elfogadott. A zárszámadás keretében tájékoztatásul bemutatott a Nemzetiségi Képviselő-testületnek a közgazdasági tagolású költségvetési mérleget, azt az Áht-ban foglaltaknak megfelelően, az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon készítették el.

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírás ellenére tájékoztatásul nem mutatta be a Nemzetiségi Képviselő-testületnek:

- az Áht. 91.§.(2) bekezdés a.) pontban előírt pénzeszközök változását
- az Áht. 91.§. (2) bekezdés c.) pont szerinti vagyonkimutatást, mivel jegyző azokat nem készítette el.

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen

b.) a zárszámadási határozat tervezet előterjesztésekor jogszabályi előírásban meghatározott kimutatások a Nemzetiségi Képviselő-testület részére történő bemutatásról.

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület felhívja elnököt, hogy:

- a jegyző által kidolgozott, az Áht.91.§. (2) bekezdés a.) és c.) pontjában foglaltaknak megfelelő pénzeszköz-változást bemutató, és az Áht. 91.§. (2) bekezdés c.) pont szerinti vagyonkimutatást is tartalmazó táblázatokat a tárgyévi zárszámadási határozat-tervezet részeként, az egyéb kötelező mellékletekkel együtt terjessze be a képviselő-testület elé.*

HATÁRIDŐ: zárszámadási határozat beterjesztése tárgyévet követő év március 31., először 2017. március 31.

FELELŐS: határozat-tervezet elkészítéséért: dr.Szalóky Ildikó, a határozat-tervezet képviselő-testület elé terjesztésért: Ronta Róbert elnök

c. Megállapítás: (2.6.sz. megállapítás 2. bekezdése alapján)

Egy esetben – 229,9 ezer Ft. összegben – a kötelezettségvállalási feladat végrehajtását, az arra jogosult elnök maga javára látta el, megsértve ezzel az Ávr.60.§.(2) bekezdésének előírását.

JAVASLAT:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:

c.) a gazdálkodási jogkörök , ezen belül a kötelezettségvállalás gyakorlása során a jogszabályban rögzített összeférhetlenségi szabályok betartásáról

INTÉZKEDÉS:

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében a képviselő-testület kötelezi a jegyzőt, hogy:

- a gazdálkodási jogkörök, ezen belül a kötelezettségvállalás gyakorlása során a jogszabályban rögzített összeférhetlenségi szabályok betartását minden esetben fokozottan ellenőrizze, és tartassa be.*

HATÁRIDŐ: 2016. június 30., a feladat jövőbeni végrehajtása folyamatos

FELELŐS: összeférhetlenségi szabályok vizsgálata, betartatása: Balaskovicsné Kiss Adrienn Pénzügyi Osztályvezető, ellenőrzésért: Dr.Szalóky Ildikó jegyző

Sellye, 2016. szeptember 22.

Ronta Róbert
elnök

dr.Szalóky Ildikó
jegyző