

*Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi
Önkormányzat
Képviselő-testületének*

2019. május 21. napján

tartott

nyilvános

testületi ülése

Jegyzőkönyv

Készült: Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének nyílt, képviselő-testületi ülésén 2019. május 21. napján 16:00 órakor a Kaposszerdahelyi Községházán (7476 Kaposszerdahely, Kossuth Lajos utca 65.).

Jelen vannak: Árvai József, elnök,
Bogdán Gula, elnökhelyettes,
Orsós István, képviselő,

Jegyzőkönyvvezető: Szabó-Bunovác Katalin, aljegyző

Meghívottként: Kemenszky Kinga, jegyző
Horváth Istvánné, gazdasági vezető

Árvai József elnök

Elnök köszönti a megjelenteket, megállapítja, hogy a Képviselő-testület 3 fővel jelen van, így az ülés határozatképes, azt megnyitja.

Elnök javasolja a jegyzőkönyv hitelesítésére Orsós István képviselőt, a testület a javaslatot vita és ellenszavazat nélkül elfogadja.

Ismerteti a napirendi pontokat.

NAPIREND:

- 1. Javaslat a Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásának elfogadására**
Előadó: Árvai József elnök
- 2. Javaslat a Magyar Államkincstár által 2018. évben lefolytatott pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv elfogadására**
Előadó: Árvai József, elnök
- 3. Egyebek**

A testület a napirendre tett javaslatot vita nélkül elfogadja.

NAPIREND:

1. Javaslat a Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásának elfogadására

Előadó: Árvai József elnök

Árvai József elnök

Felkéri Horváth Istvánné, gazdasági vezetőt a napirendi pont ismertetésére.

Horváth Istvánné, gazdasági vezető

Ismerteti a napirendi pontban foglaltakat. Elmondja, hogy pár hónapja a Képviselő-testület döntött a módosított előirányzatokról. Akkor már tájékoztatva lett a Képviselő-testület a bevételek és kiadások alakulásáról. Részletezi az előterjesztésben foglaltakat.

A bevételek és kiadások különbözeteként jelentkezett 355.531 Ft el nem számolt támogatás, melyet vissza kell fizetni az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő Minisztériumának.

Árvai József, elnök

Mivel indokolták, hogy vissza kell fizetnünk?

Horváth Istvánné, gazdasági vezető

Volt egy adott támogatási összeg, és a számlák alapján van egy költség összeg. A fenti kettőnek a különbözete a fel nem használt támogatás. Mivel nem lett felhasználva, ezért vissza kell fizetni.

Árvai József, elnök

Nincs lehetőség fellebbezésre?

Kemenszky Kinga, jegyző

Jelen esetben nem tudunk fellebbezni.

További kérdés, észrevétel nem hangzott el. Szavazásra bocsátja a javaslat elfogadását.

A képviselő – testület 3 igen szavazattal, egyhangúan az alábbi döntést hozta:

10/2019. (V. 21.) számú képviselő – testületi határozat:

Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte a Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi zárszámadását, azt:

964.600 Ft bevétellel

609.069 Ft kiadással

355.531 Ft maradványösszeggel elfogadta.

A Képviselő-testület felhatalmazza az elnököt, hogy a jelen döntéssel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket tegye meg, és a vonatkozó dokumentumokat írja alá.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Árvai József, elnök

2. Javaslat a Magyar Államkincstár által 2018. évben lefolytatott pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv elfogadására

Előadó: Árvai József elnök
Kemenczky Kinga, jegyző

Árvai József elnök

Felkéri Kemenczky Kinga, jegyzőt a napirendi pont ismertetésére.

Kemenczky Kinga, jegyző

2018 őszén a Magyar Államkincstár a Nemzetiségi Önkormányzatot is szabályszerűségi, valamint pénzügyi ellenőrzés alá vonta. Az ellenőrzés során megnyitottak számunkra egy elektronikus felületet. A kollégáknak erre a felületre kellett feltölteniük a dokumentumokat. Az államkincstár hiányosságokat tárt fel. Ezek a megállapítások pénzügyi szankciókkal nem járnak. Olyan észrevételek, melyek támpontként szolgálnak nekünk a jogszabály szerinti működéshez. A hiányosságokat ez év december 31-ig kell pótolnunk. Vannak dokumentumok, melyek már készen vannak, vannak azonban olyanok is, melyeket a testületnek el kell fogadnia. Ezen hiányosságok miatt az államkincstár kötelezett, hogy intézkedési tervet készítsen, melyet a testületnek el kell fogadnia. Amennyiben elfogadják, az érintetteknek alá kell írni és az államkincstárnak meg kell küldeni. Összeségében az ellenőrzési jelentés megnyugtató, miszerint a kimutatás megbízható, reális képet mutat.

Árvai József, elnök

Köszönjük a tájékoztatást.

Kérdés, észrevétel nem volt. Szavazásra bocsátja a napirendi pont elfogadását.

A képviselő – testület 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozza:

11/2019. (V. 21.) számú képviselő – testületi határozat:

Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Magyar Államkincstár által lefolytatott 2018. évre vonatkozó szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési jelentést tudomásul vette.

A Képviselő-testület felhatalmazza az elnököt, hogy a jelen döntéssel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket tegye meg, és a vonatkozó dokumentumokat írja alá.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Árvai József, elnök

Ezt követően a Képviselő-testület 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozza:

12/2019. (V. 21.) számú képviselő – testületi határozat:

Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Magyar Államkincstár által 2018. augusztus 27. napján indított „szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés” típusú ellenőrzés kapcsán a 2019. április 24. napján kelt jelentésben foglalt javaslatok megvalósítására szolgáló intézkedési tervet megismerte, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadta.

A Képviselő-testület felhatalmazza az elnököt, hogy a jelen döntéssel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket tegye meg, és a vonatkozó dokumentumokat írja alá.

Határidő: értelem szerint
Felelős: Árvai József, elnök

3. Egyebek

Előadó: Árvai József elnök

Árvai József elnök

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat nevében szeretnénk felajánlani falunapra tombolát, kb. 10.000 Ft értékben. Arra kérném a képviselő-testületi tagokat, hogy fogadják el ezen javaslatomat.

Kérdés, észrevétel nem volt. Szavazásra bocsátja fenti javaslatot.

A képviselő – testület 3 igen szavazattal az alábbi döntést hozza:

13/2019. (V. 21.) számú képviselő – testületi határozat:

Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete dönt a megrendezésre kerülő Falunapra tombolafelajánlásról 10.000 Ft értékben.

A Képviselő-testület felkéri az elnököt, hogy a jelen döntéssel kapcsolatban a szükséges intézkedéseket tegye meg, és a vonatkozó dokumentumokat írja alá.

Határidő: azonnal,
Felelős: Árvai József, elnök

Horváth Istvánné, gazdasági vezető

Tájékoztatásul a következőket szeretném mondani a képviselő-testületi tagoknak.

Szerepel a már említett államkincstári megállapításban, hogy számlázás, ellenjegyzés esetén nem lehet ugyanazon személy például az utalványozó, a felvevő. A szerepköröket meg kell osztani az elnök és az elnökhelyettes között.

Nagyon sok esetben a számlákon rosszul szerepel a ráírt név, mivel rövidítve vannak rávezetve a számlákra a nemzetiségi önkormányzat neve. Azt szeretném kérni, ha vásároltok, kérjétek, hogy a teljes nevet, címet írják ki.

Végül pedig tájékoztatni szeretném a képviselő-testületi tagokat, hogy a megszavazott tiszteletdíjak számfejtése megtörtént. A kifizetéseket június elején küldi az államkincstár, így 5 hónapot fognak egybe megkapni.

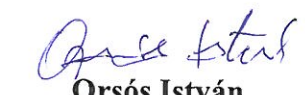
További észrevétel, kérdés nem volt.

Ezt követően elnök a nyílt képviselő-testületi ülést bezárta.

K. m. f.


Arvai József
elnök



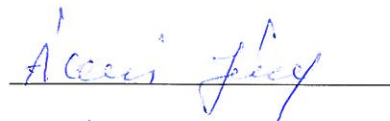

Orsós István
jegyzőkönyv hitelesítő

Jelenléti ív

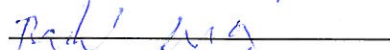
Készült Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének **2019. május 21. napján 16:00 órakor** a Kaposszerdahelyi Községházán tartott nyílt, rendkívüli képviselő-testületi ülésén.

Jelen vannak:

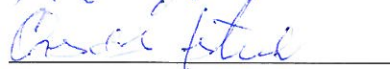
Árvai József, elnök



Bogdán Gyula, elnökhelyettes



Orsós István, képviselő



Szabó-Bunovác Katalin, aljegyző, jegyzőkönyvvezető

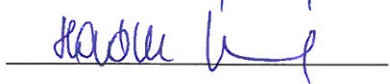


Meghívottként:

Kemenszky Kinga, jegyző



Horváth Istvánné, gazdasági vezető



Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökétől
Kaposszerdahely

M e g h í v ó

Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének **2019. május 21. napján 16:00** órakor a Kaposszerdahelyi Községházán (7476 Kaposszerdahely, Kossuth Lajos utca 65.) nyilvános testületi ülést tart, amelyre meghívom!

Napirendi pontok:

- 1. Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi zárszámadásának elfogadása**
Előadó: Árvai József elnök
- 2. Javaslat a Magyar Államkincstár által 2018. évben lefolytatott pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedési terv elfogadására**
Előadó: elnök
- 3. Egyebek**

Kaposszerdahely, 2019. május 16.

Tisztelettel:



Árvai József s.k.
elnök

Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolója

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
3	4	5	10
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	327 500	381 234	222 409
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	327 500	381 234	222 409
Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	40 000	40 000	36 165
Egyéb szolgáltatások (K337)	150 000	210 092	111 817
Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	190 000	250 092	147 982
Kiküldetések kiadásai (K341)	60 000	60 000	73 085
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	60 000	60 000	73 085
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	88 440	120 840	80 588
Egyéb dologi kiadások (K355)	100	100	5
Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	88 540	120 940	80 593
Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	666 040	812 266	524 069
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=149+...+158) (K506)	150 000	150 000	5 000
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=177+...+186) (K512)	30 000	30 000	20 000
Egyéb működési célú kiadások (=119+124+125+126+137+148+159+161+173+174+175+176+187) (K5)	180 000	180 000	25 000
Informatikai eszköz beszerzés +áfa		60 000	60 000
Beruházás		60 000	60 000
Költségvetési kiadások (=20+21+60+118+188+197+202+264) (K1-K8)	846 040	1 052 266	609 069

Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolója

02 - B1-B7. Költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	782 000	964 600	964 600
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	964 600	964 600
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	782 000	964 600	964 600
206	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=207+208) (B4082)	99	99	7
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=203+206) (B408)	99	99	7
222	Működési bevételek (=187+188+191+193+200+...+202+209+217+218+219) (B4)	99	99	7
284	Költségvetési bevételek (=43+79+186+222+231+257+283) (B1-B7)	782 099	964 699	964 607

Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolója

04 - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	63 941	87 567	87 567
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	63 941	87 567	87 567
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	63 941	87 567	87 567
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	63 941	87 567	87 567

INTÉZKEDÉSI TERV

a Magyar Államkincstár által 2018. augusztus 27. napján indított

„szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés”

típusú ellenőrzés kapcsán a 2019. április 24. napján kelt jelentésben foglalt javaslatok megvalósítására

Alulírott Kemenszky Kinga, a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője a Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában hivatkozott jelentés alapján a következő intézkedések tervbe vételét teszem az alábbi határidők és felelős személyek megjelölése mellett:

Intézkedés megnevezése	Határidő	Felelős
1. Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése:		
<i>1/1. Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatának (továbbiakban: SzMSz) felülvizsgálata figyelemmel az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltakra. (Az Önkormányzat által a 3/2019. (II. 15.) számú határozatával elfogadott SzMSz)</i>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Elnök;</u> <u>Jegyző</u>
<i>1/2. Számviteli Politika elkészítése az Áhsz. 50. § (1), valamint a Szt. 14. § (3) – (4) bekezdésében foglaltakra.</i>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>1/3. A hatályos Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálata figyelemmel a Szt. 14. §-ban foglaltakra – pénztár működtetésének módja. Kerüljön kiadmányozásra a felülvizsgált Pénzkezelési Szabályzat.</i>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Elnök;</u> <u>Jegyző</u>
<i>1/4. Leltárkészítési és leltározási szabályzat elkészítése a Szt. 14. § (5) a) pontjában előírtak szerint.</i>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>1/5. Eszközök és Források Értékelési Szabályzatának elkészítése a Szt. 14. § (5) b) pontjában foglaltak szerint.</i>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>1/6. Számlarend elkészítése a Szt. 161. § (1) és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően.</i>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
<i>1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – h) pontjaiban felsorolt releváns szabályok megalkotása, így: - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, - az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit érintő szabályzat, - a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának módját meghatározó szabályzat,</i>	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Elnök;</u> <u>Jegyző</u>

- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzat, - a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat, - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét meghatározó szabályzat.		
1/8. Ellenőrzési nyomvonal elkészítése a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerint.	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
1/9. Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésére vonatkozó Szabályzat elkészítése a Bkr. 6. § (4) pontjának megfelelően.	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Elnök;</u> <u>Jegyző</u>
1/10. Belső Kontrollrendszer Szabályzatának elkészítése a Bkr. 7. § (1) – (5) bekezdésében foglaltak szerint.	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
1/11. Gazdálkodási Szabályzat felülvizsgálata.	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
1/12. Gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásos felhatalmazással – Ávr. 52. § (1) c), az 55. § (2), az 57. § (4), és az 58. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Elnök;</u> <u>Jegyző</u>
1/13. Nyilvántartás naprakész vezetése az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint.	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
1/14. Összeférhetetlenségek megszüntetése, folyamatos vizsgálata a gazdálkodási jogkört gyakorlóakra vonatkozóan – Ávr. 60. § (2) bekezdés szerint.	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
1/15. A Bkr. 8. § (2) – (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő kontrolleljáráások bevezetése, írásos rögzítése a teljes szervezeti működésre vonatkozóan.	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
1/16. Iratkezelési Szabályzat felülvizsgálata az Ltv. 10. § (1) bekezdés szerint.	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
1/17. A Bkr. 9. § (1) bekezdés szerinti megismerési nyilatkozatok pótlása.	<u>Folyamatos</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
1/18. A Bkr. 10. §-ában előírtaknak megfelelően a monitoring rendszer kialakítása.	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
1/19. Belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyó aláírásának pótlása.	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Elnök;</u> <u>Jegyző</u>
1/20. Stratégiai Belső Ellenőrzési Terv elkészítése.	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Elnök;</u> <u>Jegyző</u>
1/21. A Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozat aláírása.	<u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző</u>
2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése:		
2/1. Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás vezetése.	<u>Folyamatos,</u> <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző;</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>
2/2. Költségek elszámolása minden esetben a költségvetési szerv törzskönyvi nyilvántartásban szereplő pontos nevére kiállított számla alapján történjen az Szt. 165. § (2) bekezdése szerint.	<u>Folyamatos,</u> <u>2019.</u> <u>december. 31.</u>	<u>Jegyző;</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>

<i>2/3. Az Szt. 166. § (2) bekezdésében alapján kiállított pénztárbizonylatok kezelése a jogszabályi előírások figyelembevételével történjen.</i>	Folyamatos <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző;</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>
<i>2/4. A kiadások és bevételek könyvelése az Áhsz. 15. melléklete szerinti rovatokra és főkönyvi számlákra.</i>	Folyamatos <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Jegyző;</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>
<i>2/5. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdése alapján alkalmazásra kerül a „3651 Adott előlegek” főkönyvi számla. Az adott előleg az előleggel történő elszámolásig a követelés jellegű sajátos elszámolások között kerülnek nyilvántartásra.</i>	Folyamatos <u>2019.</u> <u>december 31.</u>	<u>Elnök;</u> <u>Jegyző;</u> <u>gazdasági</u> <u>vezető</u>

Az intézkedési terv Képviselő-testület általi elfogadását mellékelten megküldjük.

Kaposszerdahely, 2019. május 21.

Árvai József P.H.
elnök

Kemenszky Kinga P.H.
jegyző

Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, annak végrehajtását magamra nézve kötelezőnek ismerem el.

.....
Horváth Istvánné, gazdasági vezető

.....
Árvai József, elnök P.H.

.....
Kemenszky Kinga, jegyző P.H

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	15
	ZÁRADÉK.....	16
	MELLÉKLETEK	17

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervmegnevezése	PIR törzsszám
Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	797256

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Horváth Istvánné pénzügyi vezető	Árvai József elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Dr. Nemesné Borbély Veronika	2018.08.27.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	SOM-ÁHI/3055/49/2018.
Tálos Livia	2018.08.27.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	SOM-ÁHI/3055/49/2018.
Ratasics Zsuzsanna Eszter	2018.08.27.	2018.10.24.	SOM-ÁHI/3055/4/2018.
Gábielné Pap Márta	2018.08.27.	2018.10.24.	SOM-ÁHI/3055/4/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),

- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2018. költségvetési év

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: A 2018. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2018.03.21-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
797256	Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata	IKJ 9. hó, IMJ III., IV., negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013.

NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,

- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2019. március 21-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentés tervezetre a rendelkezésre álló határidőben nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatát 2010.10.18-án alapították. Pénzügyi-számviteli feladatait a Bárdudvarnoki Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az ellenőrzés részére az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás nem megfelelő**. Nem rendelkezik hatályos, jogszabály által előírt szabályzatokkal. A megállapított szabályozásbeli hiányosságok miatt a **kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges**.

A **könyvvezetés** összességében megfelel a **jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatások sorai bizonylatokkal döntő részben alátámasztottak.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítette.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a III., IV. negyedévi mérlegjelentés és a 9. és 12. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szer megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg, mivel számos kötelezően előírt szabállyal a Nemzeti Önkormányzat nem rendelkezik. A felsorolt hiányosságok miatt sérülhet a szervezet átláthatósága, a bizonylati rend és fegyelem.	Kaposszerdahely Község Roma Nemzeti Önkormányzata	A belső kontroll rendszer maradéktalan kialakítása és működtetése történjen meg a jogszabályi előírások szerint, a szabályos és átlátható gazdálkodás érdekében.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés általában megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de néhány esetben nem a megfelelő rovatkód került kiválasztásra.	Kaposszerdahely Község Roma Nemzeti Önkormányzata	A rovatok, a főkönyvi számlák alkalmazása az Áhsz. rendelkezései szerint történjen.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettségeket a jogszabályi határidőkre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat adataival megegyeznek.	Kaposszerdahely Község Roma Nemzeti Önkormányzata	-
4.	Beszámoló A beszámoló készítési kötelezettségének határidőre eleget tett. A mérleg sorok alátámasztásához a leltár elkészült.	Kaposszerdahely Község Roma Nemzeti Önkormányzata	-

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Törzsszám: 797256

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés véleménye, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése nem megfelelő, **további fejlesztést igényel**. A szabályozottság hiányosságai, a kockázatkezelés és kontrolltevékenységek elégtelen volta magukban hordozzák a szabálytalan működés lehetőségét.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat **nem rendelkezik** az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal**.

A Nemzetiségi Önkormányzat **rendelkezik együttműködési megállapodással**, melyben rögzítésre kerültek az Önkormányzattal való együttműködés főbb szabályai.

Az Áhsz. 50. § (1), valamint a Szt. 14. § (3) bekezdéseiben előírt **számviteli politikát** a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan **nem készítették el**.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik a Közös Hivatal által készített, 2018.03.01-től hatályos, Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedő **Pénzkezelési Szabályzattal**, azt azonban az Elnök jóváhagyólag aláírásával nem látta el. A szabályzat nevesítve **nem határozza meg** a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a **házipénztár működtetésének szabályait**.

A Számviteli Politika keretében **nem készítették el** a Szt. 14. § (5) a) pontjában előírt **leltárkészítési és leltározási szabályzatot**, valamint a Szt. 14. § (5) b) bekezdésben rögzítettek alapján az **eszközök és források értékelésének szabályzatát**.

A Szt. 161. § (1), és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben meghatározott **számlarend** elkészítéséről szintén **nem gondoskodtak**.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok közül a Nemzetiségi Önkormányzatnál **nem készült**:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit érintő szabályzat,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának módját meghatározó szabályzat,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzat,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat,
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze téendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét meghatározó szabályzat.

A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt **ellenőrzési nyomvonallal, és a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével** a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekben előírtak alapján nem került kialakításra és működtetésre megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer. **Nem történt meg** a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása, valamint a konkrét, a költségvetési szerv sajátosságait figyelembevevő **kockázati tényezők meghatározása és rangsorolása**.

Nem határozták meg a kockázati események bekövetkeztekor alkalmazandó eljárásokat, azok felelőseit, a vonatkozó határidőket, az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Nem történt meg a kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése.

Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzatnál nem szabályozták az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, valamint az adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos feltételeket.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlói** az Ávr. 52. § (1) c), az 55. § (2), 57. § (4) és az 58. § (4) alapján kiadott **írásos kijelöléssel és felhatalmazással** nem rendelkeznek.

Nem vezetnek az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról szóló naprakész nyilvántartást. A felhatalmazások és a naprakész nyilvántartás hiányában nem állapítható meg a dokumentumokon szereplő aláírások jogossága.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál **nem tartották be az Ávr. 60. §. (2) bekezdésében foglaltakat**, a kiválasztott mintatételeknél néhány esetben a kiadási pénztárbizonylatokon az összeg átvevője megegyezett az utalványozó, illetve a kötelezettségvállaló, teljesítésigazoló személyével.

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően **nem kerültek kiépítésre és írásban rögzítésre a szükséges kontrolleljárások** a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan.

Nem biztosították a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását:

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-nek megfelelően a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Az Ltv. 10. § (1) bekezdésben meghatározott iratkezelési szabályzattal a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik.

A Bkr. 9. § (1) alapján **nem alakítottak ki olyan információs rendszert**, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk időben eljussanak az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez. Az információk visszacsatolásához az Informatikai rendszer biztonsági szabályzat nem tartalmaz megismerési nyilatkozatot.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a Jegyző nem alakította ki a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti- és folyamatos nyomon követést.

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó **belső ellenőrzési kézikönyvet** a Bkr. 17.§ (1a) bekezdése szerint az Elnök **egyetértőleg nem hagyta jóvá**. A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan stratégiai és 2018. évi belső ellenőrzési terv és belső ellenőri jelentés nem készült.

A Jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján nem állította ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt **részletező nyilvántartásokat** csak az ASP Gazdálkodási Szakrendszerből biztosították, azonban azoknak részletessége a jogszabályi követelményektől elmarad. Az ASP Gazdálkodási szakrendszerben megtalálható listák nem a jogszabályban meghatározott részletező nyilvántartások kiváltására szolgálnak.

Az év közbeni adatszolgáltatásoknál **az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak**.

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatokat elvégezték.

2018. évben az évközi adatszolgáltatási kötelezettségeknek határidőben eleget tettek, bírság kiszabására nem került sor. A III. negyedévi mérlegjelentés és a 9. havi költségvetési jelentés teljesítése a jogszabályi határidőre megtörtént.

A megállapítások és javaslatok a KGR-K11 rendszerbe feltöltött III. negyed éves Időközi mérlegjelentés és a 2018. 09. havi Időközi költségvetési jelentés alapján kerültek megfogalmazásra.

A mintatételek ellenőrzése alapján több esetben megállapítható volt, hogy **a gazdasági eseményeket alátámasztó bizonylatok nem feleltek meg** a Szt. 165. §. (2) bekezdésben rögzített **előírásoknak**, nem a költségvetési szerv pontos nevére szóló számlák alapján történt a

költségek elszámolása. A Szt. 166. § (2) pontjára való hivatkozás alapján helytelen gyakorlat, hogy a kiadási pénztárbizonylatnál a számlát kiállító neve szerepel az összeg felvevőjeként.

A költségvetési kiadások és bevételek könyvelésénél néhány tételnél nem a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 15. sz. mellékletében foglaltak szerint jártak el, **nem a megfelelő rovatot és főkönyvi számlát választották ki a könyvelésnél.**

Több esetben előfordult, hogy nem az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírása szerint jártak el, helytelenül a 361 Pénzeszközök átvezetési számla került kiválasztásra a pénztárban **az előlegek kifizetése illetve előlegek visszavételezésekor.**

A 2018. évi nyitásnál a mérleg szerinti eredmény átvezetésre került a felhalmozott eredmény számlára.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a III. negyedévi mérlegjelentés és a 09. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés **jelentős hiba** mértékét elérő hibát **nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdésekben megjelölt (2018. március 20.) **határidőre** elkészült.

A mérleg ellenőrzése alapján megállapítható a 2018. december 31-i záró pénzkészlet és a bankszámlakivonat záró egyenlege megegyezik a beszámolóban, a főkönyvi kivonatban valamint a leltárban kimutatott összeggel.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleg sorokat alátámasztó leltár összeállítási kötelezettségét teljesítette.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező eredménykimutatás az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerint-, valamint a **maradványkimutatás** az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerint határidőre elkészült, annak összszereplése a főkönyvi kivonatban szereplő számlák egyenlegeiből levezethető.

Ellenőrzésünk megállapította, hogy Kaposzardahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatának beszámolója megbízható, valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

megfelelően intézkedett a 331111 (kincstáron kívül vezetett forintszámla) főkönyvi számla egyenlege, az időközi mérlegjelentésben szereplő záró egyenleg, valamint a bankszámla kivonaton kimutatott záró egyenleg egyezőségének tekintetében. Az elvégzett javítás alapján már nem foglaltunk meg megállapítást és javaslatot a jelentésben.

- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni helyes alkalmazások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-től 1/21-ig, 2/2,2/3,2/4,2/5 pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1. a Nemzetiségi Önkormányzat az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt szervezeti és működési szabályzattal rendelkezzen;
- 1/2. az Áhsz. 50. § (1), valamint a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt számviteli politikával a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen;
- 1/3. a Bkr. 6. § (2) bekezdése értelmében a Pénzkezelési Szabályzat az Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan is kiadmányozásra kerüljön, a Szt. 14. § értelmében a szabályzatban határozzák meg a Nemzetiségi Önkormányzat pénztára működtetésének módját;
- 1/4. a Szt. 14. § (5) a) pontjában előírt leltárkészítési és leltározási szabályzattal a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen;
- 1/5. a Szt. 14. § (5) b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatát készítsék el a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan;
- 1/6. a Szt. 161. § (1), és az Áhsz. 51. § (2) bekezdéseiben előírt számlarendet készítsék el;
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdésekre vonatkozó – még hiányzó – releváns szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen;
- 1/8. a Bkr. 6. § (3) bekezdés értelmében készítsék el az ellenőrzési nyomvonalat;
- 1/9. a Bkr. 6. § (4) pontjában előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezzen;
- 1/10. a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésben foglaltak alapján kerüljenek felmérésre és megállapításra a Nemzetiségi Önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, valamint meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatban teendő intézkedések;
a kockázatkezelési rendszer működtetése során kerüljön meghatározásra az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések végrehajtásának, folyamatos nyomon követésének módja;
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) a) pontjában előírtaknak megfelelő gazdálkodási szabályzatot készítsék el;
- 1/12. a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyeket jelöljék ki és az Ávr. 52. § (1) c), az 55. § (2), 57. § (4) és az 58. § (4) alapján részükre adjanak írásos felhatalmazást;
- 1/13. az Ávr. 60. § (3) bekezdése által előírt, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról naprakész nyilvántartást vezessenek;
- 1/14. az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek esetében az összeférhetetlenséget szüntessék meg;
- 1/15. a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően kerüljenek kialakításra és írásban rögzítésre a szükséges kontroll eljárások a szervezet minden tevékenységére vonatkozóan;

- biztosítsák a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását:
- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások,
 - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
 - c) beszámolási eljárások;
- 1/16. az Ltv. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzatot készítsék el;
- 1/17. a Bkr. 9. § (1) bekezdés értelmében a hiányzó megismerési nyilatkozatok pótlása történjen meg;
- 1/18. a Bkr. 10. §-a alapján kerüljön kialakításra a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer; végezzenek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti és folyamatos nyomon követést;
- 1/19. a Bkr. 17. § (1a) bekezdésében előírt belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyólag kerüljön aláírásra,
- 1/20. a 29. § (1) pontja szerinti stratégiai belső ellenőrzési tervet készítsék el;
- 1/21. a Bkr. 11. § (1) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat kerüljön kiállításra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 2/1. a részletező nyilvántartás vezetési kötelezettségeit teljesítse az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján;
- 2/2. költségek elszámolása kizárólag a költségvetési szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő pontos nevére kiállított számla alapján történjen (Szt. 165 § (2));
- 2/3. a Szt. 166. § (2) pontja alapján a kiállított kiadási pénztárbizonylatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kezeljék;
- 2/4. a kiadások és bevételek az Áhsz. 15. sz. melléklete szerinti megfelelő rovatokra és főkönyvi számlákra kerüljenek lekönyvelésre;
- 2/5. az Áhsz. 48. § (8) pontja alapján 3651 Adott előlegek főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra, az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, a követelés jellegű sajátos elszámolások között tartsák nyilván.

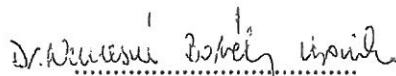
3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnököt intézkedési kötelezettség nem terheli.

Az ellenőrzés javaslataival kapcsolatos intézkedési határidő: 2019. december 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, 2019. április 23.

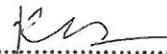

.....
Dr. Nemesné Borbély Veronika
vizsgálatvezető


.....
Táló Livia
ellenőr

Budapest, 2019. április 24.

Prof. Dr. Mészáros József, a Magyar Államkincstár Elnökének nevében és megbízásából:




.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 2 db *(A mellékletek az ellenőrzött szerv részére az ellenőrzési jelentés tervezettel már kiküldésre kerültek.)*

1db Mintavételek értékelése tábla
1db Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják: 1. példány: Kaposszerdahely Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Árvai József elnök (7476 Kaposszerdahely, Kossuth Lajos utca 65.)
2. példány: Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják: 1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

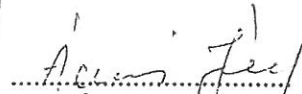
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Somogy Megyei Igazgatóság címére (cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 4., postacím: 7401 Kaposvár, Pf. 137.) a Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére.

Kaposzserdahely, 2019.....hó.....nap


.....
Kemenszky Kinga
jegyző




.....
Árvai József
elnök

MELLÉKLETEK

