

Jegyzőkönyv

**Pusztamagyaród
Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
ülésétől**

2017. március 27. napján

J e g y z ő k ö n y v

Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének üléséről

Az ülés helye: Pusztamagyaród Önkormányzat Hivatal épülete

Az ülés időpontja: 2017. március 27. 16.30 óra

Az ülés formája: nyílt

Jelen vannak: Jelenléti ív szerint

Igazoltan távol maradt: -

Takács Zsolt elnök tisztelettel köszöntötte a képviselőket. Megállapította, hogy a testület határozatképes, mivel az ülésen mind a 3 fő megválasztott képviselő megjelent.

Napirendi pontok:

1./ Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi költségvetésének módosítása

Előadó: Takács Zsolt elnök

2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzési jelentésének, valamint az intézkedési tervnek az elfogadása (írásban)

Előadó: Takács Zsolt elnök

A javasolt napirendet a képviselő-testület egyhangúlag elfogadta.

1./ Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi költségvetésének módosítása

Előadó: Takács Zsolt elnök

Takács Zsolt elnök ismertette a 2016. évi költségvetés módosítását.

A képviselők a javaslatot megtárgyalta.

Takács Zsolt elnök feltette szavazásra a Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi költségvetésének módosítását.

Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat 3 igen szavazat mellett az alábbi határozatot hozta:

7/2017. (III. 27.) Képviselő-testületi határozat

(Lásd: 1. melléklet)

2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzési jelentésének, valamint az intézkedési tervnek az elfogadása (írásban)

Előadó: Takács Zsolt elnök

Takács Zsolt elnök ismertette Sebőkné Tarsoly Anett belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentést, valamint az intézkedési tervet. Javasolta azok elfogadását.

Takács Zsolt elnök feltette szavazásra a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzési jelentésének, valamint az intézkedési tervnek az elfogadása.

Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat 3 igen szavazat mellett az alábbi határozatot hozta:

8/2017. (III. 27.) Képviselő-testületi határozat

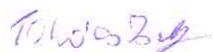
Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzési jelentését elfogadta.

Határidő: azonnal

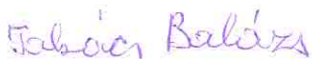
Felelős: Takács Zsolt elnök

Takács Zsolt elnök megköszönte a részvételt, az ülést 16.50 órakor bezárta.

K.m.f.


Takács Zsolt
elnök




Takács Balázs
Jegyzőkönyv-hitelesítő

Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat
8895 Pusztamagyaród, Fő út 2.

.....

.....

MEGHÍVÓ

Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
2017. március 27-én 16.30 órakor ülést tart.

Helye: Pusztamagyaród Önkormányzat Hivatali épülete

Napirend:

- 1./ Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2016. évi költségvetésének módosítása
Előadó: Takács Zsolt elnök
- 2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzési jelentésének, valamint az intézkedési tervnek az elfogadása (írásban)
Előadó: Takács Zsolt elnök

Tisztelettel kérem, hogy a testületi ülésen részt venni szíveskedjék.

Pusztamagyaród, 2017. március 22.

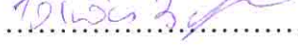




Takács Zsolt
Takács Zsolt
elnök

Jelenléti ív

Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2017. március 27-én tartott üléséről

Takács Zsolt	elnök	
Nagy Györgyné	elnökhelyettes	
Takács Balázs	tag	

Tanácskozási joggal meghívottak:

Szunyogh István	jegyző	
-----------------	--------	---

.....

.....

ELŐTERJESZTÉS

**Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. március
27.-i ülésére**

PUSZTAMAGYARÓD ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
2016. évi költségvetés módosításának előterjesztése
(1. sz. módosítás, 2016. december havi)

TERVEZET

Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat 4/2016.(II.15.) számú határozatában elfogadott bevételek és kiadások főösszege 781 686 Ft. A jelenlegi költségvetés módosítás következtében a bevételek és kiadások főösszege 1 116 588 Ft-ra változik.

A határozat 2. §. (1) bekezdésében megállapított bevételeket növeli:

Adatok Ft-ban		
MEGNEVEZÉS	ROVAT	ÖSSZEG (Ft)
Egyéb műk. célú tám. bev. áht-n belülről központi kezelésű ei.-tól	B1602	334 854
Egyéb kamatbevételek	B40829	48
BEVÉTEL NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN		334 902
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		

A határozat 2. §. (1) bekezdésében megállapított kiadásokat növeli:

MEGNEVEZÉS	ROVAT	ÖSSZEG (Ft)
Szakmai anyagok beszerzése	K311	20 000
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	270 545
Egyéb szolgáltatások	K3379	53 219
Kiküldetések kiadása	K341	24 190
Működési célú előzetesen felszámított áfa	K351	35 595
Egyéb dologi kiadások	K355	3 000
Egyéb működési célú támogatás nyújtása háztartásoknak	K51204	243 040
KIADÁS NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN		649 589

A határozat 2. §. (1) bekezdésében megállapított kiadásokat csökkenti:

MEGNEVEZÉS	ROVAT	ÖSSZEG (Ft)
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	50 000
Egyéb szolgáltatások	K3379	34 502
Működési célú előzetesen felszámított áfa	K351	8 185
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	118 110
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	K64	55 118
Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	K67	46 772
Működési célú kölcsön törlesztése önkormányzatoknak	K50607	2 000
KIADÁS CSÖKKENÉS ÖSSZESEN		314 687
KIADÁSOK ÖSSZESEN:		334 902

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy fenti módosítást megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Pusztamagyaród, 2017. március 23.

Takács Zsolt
Takács Zsolt
elnök



PUSZTAMAGYARÓD ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

7/2017.(III.27.) képviselő-testületi határozata a 2016. évi költségvetés módosításáról (1. sz. módosítás)

Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat 4/2016.(II.15.) számú határozatában elfogadott bevételek és kiadások főösszege 781 686 Ft. A jelenlegi költségvetés módosítás következtében a bevételek és kiadások főösszege 1 116 588 Ft-ra változik.

A határozat 2. §. (1) bekezdésében megállapított bevételeket növeli:

Adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	ROVAT	ÖSSZEG (Ft)
Egyéb műk. célú tám. bev. áht-n belülről központi kezelésű ei.-tól	B1602	334 854
Egyéb kamatbevételek	B40829	48
BEVÉTEL NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN		334 902
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:		

A határozat 2. §. (1) bekezdésében megállapított kiadásokat növeli:

MEGNEVEZÉS	ROVAT	ÖSSZEG (Ft)
Szakmai anyagok beszerzése	K311	20 000
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	270 545
Egyéb szolgáltatások	K3379	53 219
Kiküldetések kiadása	K341	24 190
Működési célú előzetesen felszámított áfa	K351	35 595
Egyéb dologi kiadások	K355	3 000
Egyéb működési célú támogatás nyújtása háztartásoknak	K51204	243 040
KIADÁS NÖVEKEDÉS ÖSSZESEN		649 589

A határozat 2. §. (1) bekezdésében megállapított kiadásokat csökkenti:

MEGNEVEZÉS	ROVAT	ÖSSZEG (Ft)
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	50 000
Egyéb szolgáltatások	K3379	34 502
Működési célú előzetesen felszámított áfa	K351	8 185
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	118 110
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	K64	55 118
Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	K67	46 772
Működési célú kölcsön törlesztése önkormányzatoknak	K50607	2 000
KIADÁS CSÖKKENÉS ÖSSZESEN		314 687
KIADÁSOK ÖSSZESEN:		334 902

Határidő: azonnal

Felelős: Takács Zsolt elnök

ELŐTERJESZTÉS

**Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. március
27.-i ülésére**

DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

Tel: 06-93/544-970, Fax: 06-93/343-290

Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati
Hivatal, valamint az illetékességi
területéhez tartozó települési, nemzetiségi
önkormányzatok, költségvetési szervek
2016. évi éves ellenőrzési jelentése

Letenye, 2017. március 16.

Vezetői összefoglaló

1.) A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása a letenyei járás területén

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a belső ellenőrzés működtetéséről gondoskodni. Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települési, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évben a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrrel láttatták el ezt a kötelező feladatot.

Ezek a szervek a következők: Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata, Bucsuta Község Önkormányzata, Pusztamagyaród Község Önkormányzata, Szentlisló Község Önkormányzata, Oltárc Község Önkormányzata, Várfölde Község Önkormányzata, Bucsutai Gondozási Központ, Pusztamagyaródi Óvoda, Bánokszentgyörgyi Pitypang Óvoda, Bánokszentgyörgy Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Oltárc Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata, hogy összeállítsa a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Ez a terv a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal Vezetőjének igénye szerint összeállításra került.

Tekintettel arra, hogy a társulás közigazgatási területén egy fő látja el a belső ellenőrzést, így a belső ellenőrzést ellátó személy egyben belső ellenőrzési vezetőnek is minősül. A belső ellenőrzési vezető részletes feladatairól a Bkr. 22. § rendelkezik. A belső ellenőr munkáját közvetlenül a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal Vezetőjének alárendelten végzi.

A belső ellenőr 2016 decembere folyamán lefolytatta az éves tervben foglalt vizsgálatot, ehhez az ellenőrzési programot elkészítette, majd a helyszíni vizsgálatot elvégezte. Az ellenőrzés megállapításait írásba foglalta, az érdekeltet tájékoztatta a vizsgálat tapasztalatairól, összeállította a helyszíni ellenőrzés ügyszerűsítési iratát.

A belső ellenőr az év során elvégzett vizsgálatairól minisztérium által meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, az ellenőrzések dokumentumait pedig legalább 10 évig megőrzi. Az ellenőr a végzett tevékenységről éves ellenőrzési jelentést köteles készíteni, amely a Bkr. 48. §-a szerint a következőket kell, hogy tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítésének értékelése,
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési terv megvalósítása.

2.) A belső ellenőrzés 2016. évi működése

A belső ellenőr 2016. évre vonatkozó ellenőrzési tervében a fent említett szervek tekintetében egy ellenőrzés szerepelt. A helyszíni ellenőrzés 2016. december 1-jén lezajlott, tárgya: a közös önkormányzati hivatal, a települési önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, az intézmények jogszabályokon alapuló szabályzatainak tartalmi megfelelése, esetleges hibák, hiányosságok feltárása a vizsgálat folyamán.

A belső ellenőr által végzett tevékenység részletes bemutatása

A 2016. évi ellenőrzési terv részét képező helyszíni vizsgálatához kapcsolódó megbízólevél, az ellenőrzési program, valamint a vizsgálat lefolytatását követően a megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentés elkészült, jegyző részére történő küldése megtörtént.

A helyszíni ellenőrzés részletes bemutatása:

- ♦ Ellenőrzött szerv: Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települési, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek
- ♦ Ellenőrzés tárgya: a közös önkormányzati hivatal, települési önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, intézmények által kialakított Számviteli Politika, valamint annak keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok tartalma megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi előírásoknak
- ♦ Ellenőrzés célja: az esetleges hibák feltárása, arról a vezetőség értesítése
- ♦ Ellenőrzés típusa, módszere: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Személyi feltételek

A letenyei járás területén 2016. évben egy fő belső ellenőr látta el a huszonhét önkormányzat, valamint azok közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek kötelező ellenőrzési feladatát. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a személyi feltételekre vonatkozó előírások a beszámolási időszakban maradéktalanul érvényesültek:

- az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt,
- összeférhetlenségi helyzet a tárgyidőszakban nem állt fenn.

A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által alkalmazott belső ellenőr megfelel a Bkr. előírt általános és szakmai követelményeinek, rendelkezik a tevékenység ellátásához szükséges végzettséggel, regisztrációs számmal, ezáltal az előírt szakmai gyakorlattal is.

Tárgyi feltételek

Az ellenőrzés szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek 2016. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőr munkájához elengedhetetlen számítógép, internet-CD Jogtár hozzáféréssel, szakkönyvek, közlönyök rendelkezésre álltak.

A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az a tény segítette a vizsgálatot, hogy belső ellenőr irányában nem volt tapasztalható elzárkózás, elutasítás a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói részéről.

A helyszíni ellenőrzés végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szerv a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítette, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosította.

A folyamat során akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőr az év során folyamatosan személyes kontaktusban van a Hivatal dolgozóival, ezért hogy a feladatnak megfelelően feltétlenül szükséges a képzés és önképzés lehetőségének biztosítása.

Az ellenőr a kötelező, felsőfokú végzettségéhez kapcsolódó közigazgatási szakvizsga letételi kötelezettségének 2015 májusában eleget tett.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kettő évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és sikeres vizsgát tenni. A vizsgákat a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete szervezi. A belső ellenőr az „ÁBPE-továbbképzés II.” szakmai továbbképzést 2016. évben sikeresen teljesítette.

A belső ellenőr ezeken túlmenően tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), melynek keretében a minisztériumi jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesül, továbbá a jogszabályok folyamatos figyelemmel kísérése is munkájának szerves része.

A belső ellenőr az önképzés lehetőségével is él, így internet segítségével egyéb szakmai jelentéseket tanulmányoz, szakanyagokat keres, továbbá átveszi és alkalmazza a jobb ellenőrzési gyakorlatokat.

Fontos az ellenőr számára a megfelelő jogi és szakmai konzultáció lehetőségének biztosítása is.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőr 2016. évben a községi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a hivatal vezetésétől külön tanácsadói feladat ellátására írásbeli megbízást nem kapott. Év közben arra viszont volt példa, hogy az ellenőr szakmai véleményt a helyszíni ellenőrzések során, vagy telefonos megkeresés esetében is megfogalmazott.

I. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A vizsgálat eredményeképpen megállapítható, hogy:

A 23/2016. sorszámú ellenőrzési jelentés alapján:

- ♦ A számviteli politika az önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, költségvetési szerv adottságainak leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását és működtetését biztosítja. Írásba foglalását a Sztv. teszi kötelezővé.
- ♦ A hivatal vezetősége úgy döntött, hogy a gazdálkodással kapcsolatos előírásokat külön-külön önkormányzatonként, nemzetiségi önkormányzatonként, valamint költségvetési szervenként határozza meg.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata, Bánokszentgyörgy Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a Bánokszentgyörgyi Közös

Önkormányzati Hivatal, továbbá a Bánokszentgyörgyi Pitypang Óvoda ellenőrzési programban megjelölt szabályzatainak tartalma került mintavételszerűen górcső alá.

- ♦ A jegyző rendelkezésre bocsátotta a 2016. január 1-jétől hatályos Számviteli Politikát, amely kötelező részként tartalmazta az ellenőrzött önkormányzatnak, nemzetiségi önkormányzatnak, költségvetési szervezetek adatait.

Az ellenőrzött szervezetek gazdálkodási feladatait a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így amikor az alkalmazott módszerekről beszélünk, a hivatal mindennapok során használt eljárásrendje kerül bemutatásra.

A következő rész tartalmazza a számvitelt meghatározó alapelveket, azok érvényesülését.

A számviteli politika említi a leltározási és leltárkészítési kötelezettséget, értékelési szabályozást, önköltségszámítás, pénzkezelés rendjét, ám ezek részleteiben a számviteli politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatokban fordulnak elő.

Az adózással kapcsolatos előírásokat tartalmazó fejezetben az általános forgalmi adóról szóló törvény 2008. január 1-jétől már nem a hivatkozott jogszabály, hanem a 2007. évi CXXVII. törvény. Továbbá a helyi adók esetében nem PM rendelet, hanem a 37/2015. (XII.28.) NGM rendelet szól az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól.

A belső ellenőr véleménye szerint részletesebben ki kellett volna fejteni az önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, költségvetési szerv bemutatását, az alkalmazott értékcsökkenés módját, valamint törvényben meghatározott leírási kulcsokat, a terv szerinti, és terven felüli amortizáció elszámolási rendjét, valamint az immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását.

A terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés, valamint értékvesztés szabályait is a szabályzatban javasolt felfektetni.

A számviteli ellenőrzés fontos része a gazdálkodás szabályszerű folyamatainak, eljárásrendje a szabályzatban nem került meghatározásra.

A Számviteli Politika aktualizálása mindenképpen indokolt több szempontból is, például a jegyzőkönyvben felsorolt jogszabályváltozások, hiányosságok, pontatlanságok, továbbá a 2017. évben bevezetésre kerülő „Önkormányzati ASP rendszer” (integrált könyvvezetési rendszer) miatt.

- ♦ A számviteli politika keretében el kellett készíteni:
 - a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
 - b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
 - c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
 - d) a pénzkezelési szabályzatot.
- ♦ A mintavételszerűen kiválasztott szervezetek a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre bocsátották a 2016. január 1-jétől hatályos Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatokat, így a jegyző eleget tett törvényi kötelezettségének. A szabályzatok tartalmát tekintve minden részterületre kiterjednek, meghatározva a leltározási folyamat részleteit. A vizsgált óvoda szabályzatának címe javításra szorul. Általánosságban szabályozandó terület még a belső ellenőr véleménye alapján a leltározáshoz szükséges technikai eszközök biztosítása, a leltározási nyomtatványok szigorú számadási kötelezettség alá vonása, nyilvántartásának biztosítása, továbbá fontos, hogy a leltározással egy időben selejtezés nem végezhető.

- ♦ Az ellenőrzés tárgyát a 2016. január 1-jétől hatályos értékelési szabályzatok képezték, amik tartalmukban kiterjedtek a könyvvézetési és beszámoló készítési kötelezettség során követendő értékelési gyakorlatra, eljárásokra. *A pontos jogszabályi hivatkozás nagyon fontos, így javítást igényel a szabályzatok első bekezdésében foglalt jogszabályhely megjelölés.* Az ellenőr álláspontja szerint a szabályzatnak javasolt tartalmaznia magának a minősítésnek, értékelésnek a fogalmát is.
- ♦ 2014. január 1-jétől az Áhsz. 50. § (4) bekezdése értelmében „nem kell elkészítenie az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a saját konyhát üzemeltető költségvetési szervnek, ha az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít, és ennek önköltségét a normák és a tevékenységet terhelő általános költségek figyelembevételével állapítja meg”. A vizsgált települési önkormányzat vásárolt élelmezéssel oldja meg a köznevelési intézmények és a szociális étkezőinek ellátását, így a szabályzat 1. pontjának második bekezdése nem releváns. A szabályzat aktualizálását az is indokolja, hogy 2016. november 19-től az Áhsz. 7. mellékletét hatályon kívül helyezték, így arra már hivatkozni nem lehet.
- ♦ A pénzkezelés helyi szabályozása az egyik legalapvetőbb szabályozási terület, mivel közvetlenül érinti a személyi felelősséget, s a mindennapi működés során folyamatosan megjelenő tevékenységet is.

A jegyző jogszabályi kötelezettségének eleget téve, elkészítette a Pénzkezelési Szabályzatot.

Tartalmát tekintve meghatározták a pénzkezelés rendjét, a házipénztár működését, a pénzkezelési munkaköröket, a pénzkezelés bizonylatait, a pénzkezeléssel kapcsolatos egyéb szabályokat, ugyanakkor a szigorú számadású nyomtatványok körét, nyilvántartásának, megőrzésének rendjét javasolt még megemlíteni. Kiadott előleggel kapcsolatosan javasolt még kikötni, hogy az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) annak felvételétől számított, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdés c) pontja alapján: 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni. Amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy őt a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§-a szerint jövedelemadó terheli, további előleg számára nem adható ki.

A települési önkormányzat esetében a pénztár ellenőr helyettesítésére nem történt meg más személy kijelölése.

A közös önkormányzati hivatal szabályzatában a bankkártya használatával kapcsolatos szabályokat javasolt még kiegészíteni a következőkkel:

- a kártya használatára kizárólag kik jogosultak,
- a kártyabirtokos a bankkártyát a bankkártya szerződésben foglalt szabályoknak megfelelően köteles használni,
- a birtokos a bankkártya őrzéséről a szerződésben rögzített szabályok szerint gondoskodni köteles,
- köteles a bankkártya forgalomban keletkezett tranzakciókról elszámolni,
- köteles bejelenteni a bankkártyát kibocsátó pénzforgalmi szolgáltató és a kártyafedezeti számlatulajdonos felé, ha észlelte, hogy a bankkártya vagy a használatához szükséges egyéb eszköz adatai kitudódtak és azokkal jogosulatlan harmadik személy visszaélhet.

- Konkretizálni javasolt mekkora összeg állhat rendelkezésre vásárlásnál, készpénzfelvétel esetén, vagy az a bankkártya szerződés szerinti összeggel egyenlő, továbbá mik a szabályok pl. a bankkártya elvesztése, ellopása esetén.

A jegyző döntése alapján külön szabályzatban kerültek kialakításra a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályai.

Az ellenőrzött önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, költségvetési szervek szabályzataiban egyes jogszabályhelyek megjelölése nem megfelelő.

A közös önkormányzati hivatal szabályzatában érdemes még belefoglalni, hogy a választásokkal kapcsolatos speciális jogkörgyakorlás külön jegyzői belső rendelkezés szerint zajlik.

A helyszíni vizsgálat részét képező szabályzatokról a belső ellenőr véleménye szerint általánosságban megállapítható, hogy:

- a feladatokat elvégző személyek és helyetteseik kijelölése fokozottabb konkretizálást igényel,
- a 2017-től megváltozott „önkormányzati ASP rendszer” miatt a szabályzatok felülvizsgálata indokoltá válik,
- az ellenőrzési jelentés elkészültéig még hiányzó meghatalmazások, megbízások, kijelölések, aláírások, megismerési záradékok pótlása szükséges,
- az ellenőrzött szabályzatok időbeli hatálya nem megfelelő a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény alapján, mert visszamenőleges hatály nem alkalmazható, nem számon kérhető, továbbá olyan személy is szerepel a dokumentumokban, aki 2016. január 1-jén még nem állt alkalmazásban.

A Bkr. 2. § b) pontja értelmében a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység”, így jelen ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok, javaslatok elfogadása az ellenőrzött szervek vezetőinek döntési jogkörébe tartozik.

(A teljes tartalmú helyszíni ellenőrzési jelentés megtekinthető a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatalban.)

Az önkormányzat, valamint a közös hivatal vezetése és a belső ellenőr a jövőben is biztosítja a belső kontrollok megfelelő működését, a költségvetési gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulását.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

A belső kontrollokat az irányítási folyamatok (tervezés, végrehajtás, folyamatos figyelemmel kísérés, értékelés) integrált részévé kell tenni.

1. *Kontrollkörnyezet:* az önkormányzat célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat a ciklusprogram, a stratégiai tervek, valamint a belső szabályzatok, ugyanakkor a dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások kell, hogy tartalmazzák. Ezek folyamatos felülvizsgálata, aktualizálása azonban esetenként elmaradt.

2. *Kockázatkezelés:* a helyi önkormányzatnak a kockázatkezelés helyi szabályait szabályzat formájában rögzíteni kell, a működésben rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés kidolgozása nagyon fontos.

3. *Kontrolltevékenységek:* a kontrolltevékenységek jelen kell, hogy legyenek egy önkormányzat működésének egészében.

A kontrollok lehetnek megelőző kontrollok, lehetnek feltáró kontrollok a belső ellenőr részéről, valamint korrekciós kontrollok, amikor a revizor a hiba azonnali helyreállítását kezdeményezheti.

4. *Információ és kommunikáció:* Az információ megfelelő áramlása, helyes kommunikáció általi továbbadása rendkívül fontos egy önkormányzat, egy nemzetiségi önkormányzat, vagy egy hivatal szabályszerű gazdálkodása érdekében, erre fokozott figyelmet kell fordítani.

5. *Nyomon követési rendszer (monitoring):* A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, mindennapi operatív ellenőrzés biztosítja.

II. Az intézkedési terv megvalósítása

Az intézkedési tervet Bkr. 45. §-ban előírt határidőben, meghatározott tartalommal kell elkészíteni.

A 23/2016. sorszámú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, következtetések kapcsán intézkedési terv készítése a felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével jelen éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig nem történt meg.

Letenye, 2017. március 16.

.....*Sebőkné T. Anett*.....
Sebőkné Tarsoly Anett
belső ellenőr



INTÉZKEDÉSI TERV

a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás belső ellenőre által a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzéséről
(23/2016. számú ellenőrzés)

A belső ellenőr megállapításaira, javaslataira megfogalmazott intézkedések tartalma:

1. Belső ellenőri megállapítás
A feladatot elvégző személyek és helyetteseik kijelölése fokozottabb konkretizálást igényel.
Az intézkedés tartalma
A feladatot elvégző személyek és helyetteseik kijelölése áttekintésre kerül, ahol szükséges konkretizálva lesznek a személyek és helyetteseik.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Szunyogh István jegyző
Határidő
2017. december 31.
2. Belső ellenőri megállapítás
A 2017. évtől megváltozott „önkormányzati ASP rendszer” miatt a szabályzatok felülvizsgálata indokolttá válik.
Az intézkedés tartalma
Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata az „önkormányzati ASP rendszerhez” történő csatlakozását követően a pályázatban vállalt határidőre a szabályzatok felülvizsgálatát elvégzik.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Szunyogh István jegyző
Határidő
2017. december 31.
3. Belső ellenőri megállapítás
Az ellenőrzési jelentés elkészültéig még hiányzó meghatalmazások, megbízások, kijelölések, aláírások, megismerési záradékok pótlása szükséges.
Az intézkedés tartalma
Az ellenőrzési jelentés elkészültéig még hiányzó meghatalmazások, megbízások, kijelölések, aláírások, megismerési záradékok pótlása kerülnek.
A javaslat végrehajtásáért felelős

Szunyogh István jegyző
Határidő azonnal
4. Belső ellenőri megállapítás
Az ellenőrzött szabályzatok időbeli hatálya nem megfelelő a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény alapján, mert visszamenőleges hatály nem alkalmazható, nem számon kérhető, továbbá olyan személy is szerepel a dokumentumokban, aki 2016. január 1-jén még nem állt alkalmazásban.
Az intézkedés tartalma
A szabályzatok felülvizsgálata és szükséges módosítása.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Szunyogh István jegyző
Határidő
2017. december 31.

Bánokszentgyörgy, 2017. március 22.



Szunyogh István
Szunyogh István
jegyző