



**Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi
Önkormányzatának
Elnöke
13.057-18/2019.**

ELŐTERJESZTÉS

**Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi
Önkormányzat
2019. május 22-én
tartandó ülésére**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2018. évről

Az előterjesztést készítette: Ónodiné Takács Erika
Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Ellenőrzési Csoportvezető

Kezelési megjegyzés: HATÁROZAT-TERVEZET

Melléletek: 1 db

Kecskemét Megyei Jogú Város
Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzata

Ügyiratszám: 13.057-18/2019.

ELŐTERJESZTÉS

**Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának
2019. május 22-i ülésére**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2018. évről

Tisztelt Testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-a előírja, hogy az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével kell az éves ellenőrzési és összefoglaló ellenőrzési jelentést elkészíteni. A belső ellenőrzési vezető által elkészített éves ellenőrzési jelentés az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató, valamint Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásainak figyelembevételével készült, melyet az előterjesztés 1. sz. melléklete tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és elfogadni szíveskedjen.

Kecskemét, 2019. május 14.

Jelity Mária
Horvát Települési Nemzetiségi
Önkormányzat elnöke

HATÁROZAT-TERVEZET

a Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzat
2019. május 22-én
megtartott ülésének jegyzőkönyvéből

.../2019. (V. 22.) HTNÖ számú határozat

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2018. évről

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzata Jelity Mária elnök 13.057-18/2019. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2018. évi ellenőrzési jelentését a melléklet szerint jóváhagyja.

Kecskemét Megyei Jogú Város Horvát Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2018. évről

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Nek. tv.) 80. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.

Az Együttműködési Megállapodásban beépítésre került a belső ellenőrzési feladatok ellátásának szabályozása, miszerint „Az Ellenőrzési Csoport munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásainak megfelelően elkészített Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi”.

Az Ellenőrzési Csoport szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított azzal, hogy a Jegyzőnek közvetlenül alárendelt szervezeti egységként látja el feladatait, valamint nem vesznek részt olyan tevékenység ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőrzési feladatok személyi és tárgyi feltételeit Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala biztosította, a belső ellenőrzési tevékenység ellátásában részt vett valamennyi munkatárs rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt belső ellenőri regisztrációval, végzettségük, szakmai tapasztalatuk alapján megfelelnek a belső ellenőrzéssel szemben támasztott jogszabályi követelményeknek.

Az Ellenőrzési Csoport munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető által elkészített Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A 2018. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervben a *2017. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése, 2017-2018. évi gazdálkodás vizsgálata, utóellenőrzés* került a Testület által elfogadásra. Az ellenőrzés a tervnek megfelelően végrehajtásra került, amely során a belső ellenőrök ellenőrzési jelentést készítettek.

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők voltak:

A HTNÖ az Áht. által előírt gazdálkodással kapcsolatos határozathozatali kötelezettségeinek eleget tett 2017-ben (költségvetés, zárszámadás, előirányzat módosítások).

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésével ellentétben, nem készült a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó belső szabályzat.

Utóellenőrzés

A 25.437-8/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentés javaslatait végrehajtották.

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. fejezet C/2. pontjának megfelelően a le

nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetésre került a 8435 más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára.

A 25.446-8/2017. iktatószámú ellenőrzési jelentésben feltárt hibák hatásának együttes összege meghaladta a 2017-es költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 9. § (2) bekezdésének megfelelően a 2017. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében az előző adatok mellett bemutatták az elvégzett módosítások összegét.

Jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszterhes szerződések esetében csatolták a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 52. § (2) bekezdésének megfelelően a 2017-ben beszerzett kis és nagyértékű tárgyi eszközök üzembe helyezésekor készült állománybavételi bizonylat.

2017. évi éves költségvetési beszámoló vizsgálata

A HTNÖ a 2017. évi zárszámadását 2018. június 11-i ülésén a 8/2018. (VI.11.) HTNÖ határozatával fogadta el, ellentétben az Áht. 91. §-ával, mely szerint:

*„(1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.***

(3) A nemzetiségi önkormányzat és a társulás zárszámadásának megalkotására az (1) és (2) bekezdést kell alkalmazni a 26. § (1) bekezdésében meghatározott eltérésekkel.”

A 29.429-3/2017. iktatószámú leltározási ütemterv alapján 2017. december 31-i fordulónappal a HTNÖ leltárt tartott. A 2018. február 7-i leltár kiértékelés szerint eltérés nem került kimutatásra.

A mérlegtételek alátámasztása az Áhsz. 22. § (1) pontjában foglaltaknak megfelelően történt. A leltárak minden mérlegtételekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

A 2017. évi éves költségvetési beszámoló kiadások kiemelt előirányzatai betartásra kerültek, előirányzat túllépés nem fordult elő.

2017. évi számviteli elszámolás

A szűrőpróbaszerűen végzett ellenőrzés megállapította, hogy a bankszámla terhére kifizetést csak szabályszerűen kiállított, teljesítésigazolással ellátott, érvényesített és a jogosult személy által utalványozott utalványrendelet alapján kezdeményeztek. A csatolt bizonylatokon szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás ténye és nyilvántartásba vétele.

Egy tintasugaras nyomtató (1319122 főkönyvi számlán) és egy projektor (1319123 főkönyvi számlán) egyéb gép, berendezésként szerepel a nyilvántartásban, ellentétben az Áhsz. 1. § 2. pontjával, mely alapján: **„informatikai eszköz:** asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemez meghajtók, flashmeghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, **nyomtatók**, monitorok, billentyűzetek, egerek, belső és külső számítógép-modemek, számítógép-terminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkód-leolvasók, programozható kártyaolvasók (smart card), **számítógép-kivetítők**, infokommunikációs, információtechnológiai eszközök, a pénzkiaadó automaták (ATM) és a

nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok, valamint a mindezekbe beépült szoftverek.”

Három különböző főkönyvi számlán tartottak nyilván nullára leírt kisértékű informatikai eszközöket. Az állományi értéket nyilvántartó számlához több esetben nem a megfelelő számlát választották az értékcsökkenés elszámolására.

A 2017. december 31-i főkönyvi kivonat tartalmaz több olyan főkönyvi számlát melynek helytelen az év végi záró egyenlege.

A HTNÖ tárgyi eszközeinek nyilvántartása excel táblázatban történik, ellentétben a számviteli politikában foglaltakkal, mely szerint: „A hivatal az alábbi gazdálkodási folyamatok végrehajtása során a POLISZ Integrált Önkormányzati Rendszert alkalmazza az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartására.”

Az analitikus nyilvántartás a beszerzések évének megfelelő csoportosításban és nem főkönyvi számlánként történt, ezért az analitika és a főkönyv kapcsolata nem volt biztosítva, ellentétben az Szt. 161. § (3) bekezdésével. Az analitikus nyilvántartás nem felelt meg az Áhsz. 14. számú melléklete tárgyi eszközök nyilvántartásáról szóló VII. pontjának.

2017. évi készpénzben teljesített kifizetések

A HTNÖ pénztárának kezelője a hivatal házipénztára volt, feladata a készpénzszükséglet biztosítása. A HTNÖ tagjai 4 alkalommal vettek fel előleget utólagos elszámolásra, melyekkel a felvételtől számított 30 napon belül elszámoltak. A készpénzkezelés megfelelt az együttműködési megállapodás XIV/4. pontjában foglaltaknak.

Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség

A HTNÖ képviselői 2017. januárjában teljesítették a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket a Nek. tv. 103. § (1) bekezdésének megfelelően.

A vagyonnyilatkozatokkal kapcsolatos nyilvántartás vezetéséhez, valamint a vagyonnyilatkozatok őrzéséhez a hivatal segítséget nyújt a nemzetiségi önkormányzatoknak.

Javaslatok:

1. az Szt. 14. § (8) bekezdésének megfelelően a pénzkezelési szabályzatban rendelkezzenek a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről;
2. készüljön a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet tartalmazó belső szabályzat;
3. az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartására a POLISZ Integrált Önkormányzati Rendszert alkalmazzák;
4. rendezzék a tárgyi eszközök főkönyvi nyilvántartását;
5. biztosítsák a tárgyi eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartásának az összhangját;
6. az Áht. 91. §-ának megfelelően a zárszámadási rendelet legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig lépjen hatályba.