

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS
ROMA TELEPÜLÉSI NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZATA**

Ikt. szám: 2478-14/2016.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V
Kecskemét Megyei Jogú Város
Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata
2016. április 29-én megtartott üléséről

Jelen vannak: a mellékelt jelenléti ív szerint

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal
Kecskemét, Batthyány u. 2.

Az ülés időtartama: 7.30 óra 00 perctől – 7 óra 45 percig

Radics Kálmán: Köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy az ülés határozatképes, a 4 megválasztott tag közül 3 fő jelen van. Az ülést megnyitja.

Jegyzőkönyv hitelesítőnek Kovács János elnökhelyettest javasolja.

Megkérdezi, ki ért egyet a javaslattal?

Kovács János: Bejelenti érintettségét és azt, hogy a döntéshozatalban nem kíván részt venni.

Radics Kálmán: Szavazás után megállapítja, a testület **2 igen, 0 nem és 0 tartózkodás** mellett az alábbi határozatot hozta:

55/2016. (IV.29.) RTNÖ. számú határozat
Jegyzőkönyv-hitelesítő jelölése

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata 2016. április 29-i ülés jegyzőkönyv-hitelesítőjének **Kovács János** képviselőt jelölte ki.

Határozatról értesítést kapnak:

- 1./ Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat tagjai
- 2./ Irattár

Radics Kálmán: elmondja, hogy a kiküldött meghívóban 3 napirendi pont szerepel. Megkérdezi a testület tagjait, hogy egyetértenek-e a kiküldött napirendi pontok megtárgyalásával?

Szavaztatást követően megállapítja, hogy a testület a napirendet **3 igen, 0 nem és 0 tartózkodással** elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

56/2016. (IV.29.) RTNÖ. számú határozat
Az ülés napirendjének megállapítása

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata az ülés napirendjét az alábbiak szerint állapítja meg:

1. Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2015. évről

Előterjesztő: Radics Kálmán elnök

2. Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata 2015. évi költségvetésének végrehajtása és a 2015. évi pénzmaradvány megállapítása (ZÁRSZÁMADÁS)

Előterjesztő: Radics Kálmán elnök

3. Egyebek

Határozatról értesítést kapnak:

1./ Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat tagjai

2./ Irattár

1. Napirend

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2015. évről

Radics Kálmán: átadja a szót Ónodiné Takács Erikának.

Ónodiné Takács Erika: elmondja, hogy ezt az előterjesztést a zárszámadással együtt szükséges megtárgyalni. Az éves ellenőrzési jelentés azokat a főbb megállapításokat tartalmazza, amiket az ellenőrzési csoport 2015-ben és 2016. januárban végzett. Összességében azt állapították meg, hogy rendezett, jól nyomon követhető, szabályozott a gazdálkodás.

Radics Kálmán: egyetért az elhangzottakkal.

Kérdezi a testület tagjait, hogy egyetértenek-e az alábbi határozat-tervezettel?

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata Radics Kálmán elnök 12.124-22/2016. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2015. évi ellenőrzési jelentését a melléklet szerint jóváhagyja.

Szavazást követően megállapítja, hogy a testület **3 igen, 0 nem és 0 tartózkodás** mellett az alábbi határozatot hozta:

57/2016. (IV.29.) RTNÖ. számú határozat

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2015. évről

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata Radics Kálmán elnök 12.124-22/2016. számú előterjesztését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának 2015. évi ellenőrzési jelentését a melléklet szerint jóváhagyja.

Értesítést kapják:

- A Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzat tagjai
- Ónodiné Takács Erika Ellenőrzési Csoportvezető
- Irattár

1. sz. melléklet

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2015. évről

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 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 370/2012. (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 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt belső ellenőri regisztrációval, végzettségük, szakmai tapasztalatuk alapján megfelelnek a belső ellenőrrel 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 2015. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervben a *2014. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése, 2015. 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:

2014. évi beszámoló

A teljes telefonköltség tévesen dologi kiadásként lett tervezve és könyvelve. Helyesen a telefonköltség 80 %-át dologi kiadások között, az egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton és a 20 %-át személyi juttatásként a választott tisztségviselők juttatásai rovaton kell tervezni és elszámolni. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv. 70. §) (1) bekezdés a) pontja alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül: *„a kifizető tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az Internet-protokollt alkalmazó beszédcélú adatátvitel-szolgáltatás (az előbbi szolgáltatások együtt: telefonszolgáltatás) magáncélú használata címén meghatározott adóköteles jövedelem”*

Leltár

A 2014. november 11-én készült 507-67/2014. iktatószámú RTNÖ elnöki munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyv szerint a pénztárban 1.170 Ft volt található. Ezzel szemben ugyanezen időpontra lekért főkönyvi kivonat alapján a 32116 Roma NŐ forint pénztár főkönyvi számla egyenlege 122.722 Ft volt, az eltérés 121.552 Forint.

A 2014. évi beszámoló mérlegének 39. sorában a pénztárak tárgyidőszaki adata 135 E Ft, ez egyezik a 2014. december 31-i főkönyvi kivonatban szereplő 135.288 Ft-tal. A 2015. január 20-án készült 2014. évi leltár nem támasztja alá ezt az összeget, mert a pénztárban ténylegesen fellelt pénzkészlet 13.735 Ft, mely egyezik a pénztárjelentésben szereplő összeggel. Az eltérés 121.552 forint volt.

Ez az eltérés 2015. október 31-én is fenn állt. Pénztáregyenleg 3.325 Ft. 32116 Roma NŐ forint pénztár főkönyvi számla egyenlege 124.878 forint volt.

2015. évi gazdálkodás (2015. október 31-ig)

2015-ben szintén tévesen dologi kiadások soron tervezték és könyvelték a mobiltelefon igénybevétel 100 %-át.

2015. januártól októberig az RTNÖ képviselői tizenkét alkalommal vettek fel előleget. A pénzkezelési és a reprezentációs szabályzat is kiemeli, hogy a felvett előlegek elszámolási határideje legkésőbb a felvételtől számított 30. nap, ellenkező esetben a nemzetiségi önkormányzatot szja-fizetési kötelezettség terhelné, melyet az érintett személy lenne köteles megtéríteni (Szja tv. 72. §). A törvényben előírt 30 napos határidő betartása érdekében az Együttműködési Megállapodás XIV. része 4. pontja alapján az előleggel a házipénztár kezelője felé 25 napon belül kell bizonylattal elszámolni. A felvett előlegekkel való elszámolások a nyilvántartások alapján a 30 napos határidőn belül

megtörténtek. Két alkalommal az elszámolások tényleges időpontja az előleg felvételétől számított 26-28. nap volt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) rendelkezéseitől eltérően az elszámolási előlegigénylő lapokra rákerült a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele és a teljesítésigazolás is.

Az Áht. 4/A § (5) bekezdés alapján: *„Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, ...”*

Az előleg felvétel nem minősül előzetes kötelezettségvállalásnak, csak a pénzügyi számvitelben kell rögzíteni. Tartozik az utólagos elszámolásra Ft-ban adott előlegek és követel a 32116 Roma TNÖ forint pénztár főkönyvi számlák, amit helyesen könyveltek.

A Magyar Államkincstár által kiadott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési módszertanának adott előlegekre vonatkozó része is ezt támasztja alá: *„Az adott előlegekhez nem kapcsolódik kötelezettségvállalás a költségvetési számvitelben (a hozzá kapcsolódó végleges kiadáshoz már igen), vagyis nem szabad őket költségvetési kiadásként elszámolni. Ennek alapján csak a pénzügyi számvitelben történik az elszámolásuk.”*

A kiadások elszámolásához a csatolt bizonylatokon szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás ténye és nyilvántartásba vétele. Teljesítésigazolások megtörténtek. A bankszámlák terhére kifizetést csak szabályszerűen kiállított, érvényesített és a jogosult személy által utalványozott utalványrendelet alapján végeztek.

Az RTNÖ az Áht. által előírt gazdálkodással kapcsolatos határozathozatali kötelezettségeinek eleget tett.

Összefoglalva az ellenőrzés megállapította, hogy Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata bevételeinek és kiadásainak elszámolása kisebb hiányosságoktól eltekintve rendezett, jól nyomon követhető. A gazdálkodás szabályozott, beszámolási kötelezettségének eleget tett.

Az ellenőrzés javasolta:

- az utólagos elszámolásra felvett előlegek analitikus nyilvántartása települési nemzetiségi önkormányzatonként elkülönítetten történjen;
- a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének megfelelően rögzítsék;
- kerüljön korrigálásra a 32116 Roma TNÖ forint pénztár főkönyvi számla egyenlege a pénztárban valóságosan megtalálható készpénz mennyiségének különbségével;
- a telefonköltség 20 %-a személyi juttatásként és a 80 %-a dologi kiadások között kerüljön elszámolásra.

Dorogi Mihály megérkezett az ülésre.

2. Napirend

Kecskemét Megyei Jogú Város Roma Települési Nemzetiségi Önkormányzata 2015. évi költségvetésének végrehajtása és a 2015. évi pénzmaradvány megállapítása (ZÁRSZÁMADÁS)

Radics Kálmán: elmondja, hogy

Kérdezi a testület tagjait, hogy egyetértenek-e az alábbi határozat-tervezettel?

Szavazást követően megállapítja, hogy a testület **4 igen, 0 nem és 0 tartózkodás** mellett az alábbi határozatot hozta:

3. Napirend

Egyebek

Radics Kálmán:

Radics Kálmán: Kérdezi a testület tagjait, hogy egyetértenek-e az alábbi határozat-tervezettel?

Szavazást követően megállapítja, hogy a testület **4 igen, 0 nem és 0 tartózkodás** mellett az alábbi határozatot hozta:

Megállapítja, hogy további hozzászólás, kérdés nem hangzott el, ezért – megköszönve a képviselők, és az ülésen résztvevők munkáját – 4 óra 45 perckor bezárja az ülést.

K. m. f.

Radics Kálmán
elnök

Kovács János
jegyzőkönyv-hitelesítő