

Összefoglaló jelentés

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és Mezőkeresztes Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési munkaterve alapján

a Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál „A 2017. évi gazdálkodás ellenőrzése”

témakörben lefolytatott vizsgálatról.

I.

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Mezőkeresztes Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Az ellenőrzés tárgya:	A gazdálkodási feladatok végrehajtása, a központi és a belső szabályozásban foglalt előírások betartása
Az ellenőrzött időszak:	2017. év
Az ellenőrzés kezdete:	2018. október 25.
Az ellenőrzés vége:	2018. október 28.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a bizonylati elvvel, az okmányfegyelemmel, a gazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlásával, valamint a bizonylatok alaki illetve jogszabályi megfeleltetésével összefüggésben a feladatok végzése során betartják-e a jogszabályi előírásokat.
Vizsgálati eljárások, módszerek:	A dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, részben tételesen, részben szűrőpróbaszerűen
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat
Vonatkozó jogszabályi háttér:	<ol style="list-style-type: none">1. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,2. A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény,3. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet,(Áhsz.)4. A számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet5. Vonatkozó belső szabályzatok6. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet(Bkr.)
Vizsgálatot végezte:	HEXAKER KFT részéről Erdősné Salamon Katalin (reg.szám:5112889)
Megbízó levél száma:11.../2018.

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés során áttekintettük a Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) működési feltételeit meghatározó dokumentumokat, valamint a gazdálkodási szabályzatok kialakítására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírások betartását. A helyszíni vizsgálat során továbbá szűrőpróbaszerűen ellenőriztük a 2017. évi költségvetést, zárszámadást, valamint a pénztári és bankforgalmi kifizetéseket, jóváírásokat, kapcsolódó nyilvántartásokat.

II.

A vizsgálat megállapításai

1. A működési feltételek ellenőrzése

Nemzetiségi Önkormányzat 2002. évben alakult, intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vesz részt. A négytagú Képviselő-testület a munkája segítésére bizottságot nem hozott létre.

A Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek ellenőrzése során áttekintésre kerültek a saját, az Önkormányzati és Polgármesteri SZMSZ-k, az Együttműködési megállapodás, valamint az Önkormányzat és a Roma Önkormányzat vonatkozó belső szabályzatai.

A **Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete** a nemzetiségi jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvényben foglalt felhatalmazás alapján megalkotta és **elfogadta** a 2014. január 30-i keltezésű **szervezeti és működési szabályzatát**, melyben meghatározták a működési feltételeket.

A helyi önkormányzat és a települési nemzetiségi önkormányzat közjogi kapcsolata nem fölé- és alárendeltségen, hanem mellérendeltségen alapszik. A két önkormányzat kapcsolatainak rendezése érdekében a jogszabályok együttműködési megállapodást írnak elő.

A Nemzetiségi Önkormányzat a **2017. évben rendelkezett hatályban lévő együttműködési megállapodással** a települési önkormányzattal történő együttműködésre. Az Együttműködési megállapodást a 6/2017.(I.26.) Ök., illetve az 1/2017.(I.26.) Nemzetiségi Önkormányzati határozatokkal fogadták el. Az együttműködési megállapodást a jogszabályi előírásoknak megfelelően az előírt határidőn belül felülvizsgálták.

Az Önkormányzati SZMSZ, illetve a Polgármesteri hivatal SZMSZ-e (4/2017.(III.24.) Ök. rendelet 1. számú melléklete) a következőket tartalmazza a Roma Önkormányzattal kapcsolatban:

- A települési önkormányzat elősegíti a helyi Roma Kisebbségi Önkormányzat munkáját kiemelt figyelmet fordít a nemzeti és etnikai kisebbség jogainak érvényesítésére. A együttműködés kereteit megállapodásban rögzítik,
- A Városi Önkormányzat lehetővé teszi a Roma Kisebbségi Önkormányzata részére, hogy a Szociális és Egészségügyi Bizottságba egy fő teljes jogú tagot delegáljon, és a bizottság munkájában aktívan közreműködjön.
- A jegyző irányításával a polgármesteri hivatal ellátja a kisebbségi önkormányzat adminisztratív feladatait, testületi működésüket elősegíti.

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a belső szabályzatok előírásai hogyan érvényesülnek az önkormányzat készpénz és bankszámla forgalmának bizonylatainál.

A Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál a vizsgálat tárgyával összefüggő tervezési, könyvelési, elszámolási, adatszolgáltatási feladatokat a Polgármesteri Hivatal munkatársai végezték.

A feladatellátással kapcsolatos munkaköri, ügyintézői teendőket a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e, valamint a munkaköri leírások tartalmazzák.

A számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szervezeteknek a szakmai feladataik és sajátosságaik figyelembevételével kellett kialakítani és írásban szabályoznia számviteli politikáját és a kapcsolódó szabályzatokat, melyekből áttekintésre kerültek az alábbiak:

- Pénzkezelési Szabályzat ,mely 2017.01.01-től érvényes Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú,
- Gazdálkodási Szabályzat ,mely 2014.01.01-től érvényes saját szabályzat.

A Gazdálkodási szabályzat jogkörgyakorlókra vonatkozó részét javasoljuk kiegészíteni - főként a kötelezettségvállalást és a utalványozást érintően- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke mellett további személy(ek) felhatalmazásával, hogy pl: az elnök kiküldetési elszámolását más aláíró igazolja le. A jogkörgyakorlók felhatalmazását és a nyilvántartást **ki kell egészíteni a szakmai teljesítés igazolóval.** A hatályos Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza a **Nemzetiségi Önkormányzat pénztárának maximális záró készletét**, ezért ezzel az előírásokat ki kell egészíteni.

A Nemzetiségi Önkormányzat az előzőeken túlmenően az alábbi belső szabályzatokat alkotta 2015. évre:

- Eszközök és Források értékelési szabályzata,
- Leltári és leltározási szabályzat,
- Számviteli politika,
- Ellenőrzési nyomvonal,
- Szabálytalanságok kezelésének eljárás rendje,
- FEUVE,
- Kockázatkezelési szabályzat

A Települési Önkormányzat kiterjesztett hatályú ellenőrzési nyomvonala vonatkozik a Nemzetiségi Önkormányzatra is, tehát ez a szabályzat együttesen kezelendő. A belső szabályzatok hatályának megfelelően a **megismerési záradékot minden érintett költségvetési szerv vezetőjének, illetékes munkatársának alá kell írni.** A belső szabályzatokat az előzőekben leírt észrevételeken túl is javasoljuk aktualizálni a hatályba lépésüket követő jogszabályi változásokkal (pl: integrált kockázatkezelési intézkedési terv,), valamint kiegészíteni a saját gépkocsi használat szabályaival, szigorú számadású nyomtatványok körének módosításával, (pl: készpénzfelvételi utalvány) , az ASP program használatával összefüggő változásokkal.

2. Gazdálkodási feladatok végrehajtása

Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzata költségvetésének végrehajtása során jelentkező bevételeket és teljesítendő kiadásokat belföldi pénzügyintézetnél vezetett bankszámlán és a házi pénztárban kell kezelni. Az előírás a vizsgált időszak vonatkozásában teljes körűen teljesült.

A vizsgálat kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat hatályos **Gazdálkodási szabályzatában** előírtak ellenőrzésére, melyek

- a gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjára, eljárási és dokumentációs részletszabályaira, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjére

vonatkoznak.

Nemzetiségi Önkormányzat 2002. évben alakult, intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vesz részt. A négytagú képviselő-testület a munkája segítésére bizottságot nem hozott létre.

A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2017. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 1 466 275 Ft, a teljesített költségvetési működési bevétel 1 376 808 Ft, a teljesített költségvetési kiadás 1 226 937 Ft volt.

A 2017. évi gazdálkodási adatokat részletesen az alábbi táblázat tartalmazza:

Bevételek alakulása

Megnevezés	Eredeti eir. Ft	Mód. eir. Ft	Teljesítés Ft	Megoszlási %
Működési c. tám.	782000	1462092	1376536	99,7
Kamatbev.	0	0	272	0
Működési bev.össz.	782000	1462092	1376808	99,7
Pénzforg. nélk.b.	4183	4183	4183	0,3
Bevétel összesen	786183	1466275	1380991	100,0

Kiadások alakulása:

Megnevezés	Eredeti eir. Ft	Mód. eir. Ft	Teljesítés Ft	Megoszlási %
Dologi kiad.	631183	1311275	1073537	87,5
Beruházási kiad.	155000	155000	153400	12,5
Kiadás összesen	786183	1466275	1226937	100,0

A táblázatból megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi kiadási tételei között beruházási kiadás 153 400 Ft volt, míg ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímen nem merült fel költség. A beruházási előirányzatnak megfelelően került sor kisértékű tárgyi eszköz (számítógép) beszerzésre a vizsgált időszakban.

A teljesített dologi kiadások összege 1 073 537 Ft volt, mely döntő hányadot képviselt az összkiadásból, a módosított előirányzathoz viszonyítva 81,9 %-os teljesítéssel.

A 2017. évi költségvetés és a zárszámadás szabályszerűsége

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetési (eredeti és módosított) és zárszámadási határozatainak előterjesztése Polgármesteri Hivatal (Pénzügyi csoport) által az előírt határidőre és tartalommal megtörtént. Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete határozattal elfogadta az előterjesztéseket.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2017. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítésigazolás és az utalványozás kulcskontrollok működésének megfelelősége közepes volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt nem érte el.

A belső ellenőrzés a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján nem tárt fel jogosulatlan kifizetést, ugyanakkor a jövőben a kulcskontrollok maradéktalan működését biztosítani kell.

A pénztári bizonylatok, nyilvántartások teljes és zártkörű rendszerének ellenőrzését a **2017. évi forgalom tételes ellenőrzésével végeztük el.**

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a **napi pénztári zárókészlet maximális értékét nem** határozták meg.

Az Áhsz. 50. § (6) bekezdése értelmében az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok főösszegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, **a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint.**

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi tényleges készpénz záró állományai 1 395 Ft és 115 715 Ft összeghatárok között található.

A Pénzkezelési szabályzatban havi pénztárjelentési kötelezettséget írtak elő, melyet az előírásnak megfelelően elkészítettek.

A Nemzetiségi Önkormányzat az elszámolási számlájához **készpénzfelvételi utalvánnyal rendelkezik**, melyet a számlavezető bank ad ki. A szabályzatot javasoljuk kiegészíteni a készpénzfelvételi utalvány használatára, szigorú számadású nyilvántartására, megőrzésére, stb. vonatkozó előírásokkal.

3. Pénztári bizonylatok vizsgálata

A havi-időszakos PJ00001—2017-től PJ000011—2017-től számú **pénztár jelentések** vizsgálatakor az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

- A pénztár bizonylatok, a jelentések, az alapbizonylatok csatolásával idősorosan kerültek lefűzésre,
- A bevételi és kiadási pénztár bizonylatokon a mellékletek száma feltüntetésre került,
- A pénztári bizonylatokkal összefüggésben a jogkör gyakorlást a szabályzatban meghatározott személyek végezték,
- Az utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás a keltezés feltüntetésével minden esetben megtörtént a pénztári bevételi, kiadási bizonylatokon,
- Az utalványlapok, a pénztárjelentések, valamint a pénztári kiadási- bevételi bizonylatok az EPER számítógépes programmal kerültek előállításra,
- A tényleges 2017. december 31-i záró pénzkészlet (115 715 Ft) a főkönyvi kivonattal és a mérleggel egyező volt,
- Az ellenőrzött időszak bevételeinek és kiadásainak elszámolásánál a számviteli alapelvek döntően érvényesültek,
- a koncert szervezésre kifizetett (135 00 Ft) kiadási pénztár bizonylatnál a szerződés másolat hiányzik,
- A pénztáros és a helyettes rendelkeztek felelősségvállalási nyilatkozattal a Nemzetiségi Önkormányzat pénztárára vonatkozóan,

- Nemzetiségi Önkormányzat elnökének saját gépkocsi használati kiadási bizonylatát saját maga írja alá, mint jogkörgyakorló,
- Néhány kiadási bizonylaton Illés Erika, mint teljesítés igazoló irt alá, de felhatalmazása nincs a jogkör gyakorlásra,
- A pénztárjelentésen a pénztáros, pénztár ellenőr aláírása megtalálható,

Az ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok teljes körűek, egyértelműek és rendszerezettek voltak.

4. Banki bizonylatok ellenőrzése

A banki bizonylatok, nyilvántartások teljes és zártkörű rendszerének ellenőrzését szintén a **2017. évi forgalom tételes ellenőrzésével végeztük el.**

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a vizsgált időszakban az Korona Takarékszövetkezet volt a számlavezető pénzüintézet.

A 2017. évi **bankkivonatok- 1/2017-től 27/2017-ig** - vizsgálatkor az alábbiakat állapította meg az ellenőrzés:

- Az utalványozás, érvényesítés, teljesítés igazolás a keltezés feltüntetésével minden esetben megtörtént az EPER számítógépes programmal előállított utalványlapokon,
- 1 182 Ft kapott előleghez bizonylat nincs mellékelve,
- Az ellenőrzött időszak bevételeinek és kiadásainak elszámolásánál a számviteli alapelvek többnyire érvényesültek,
- A bankkivonatok megfelelő alapbizonylatok csatolásával idősorosan kerültek lefűzésre. A banki kiadási és bevételezési bizonylatok utalványozása, érvényesítése, teljesítés igazolása minden esetben megtörtént a belső szabályozásnak megfelelően,

Az ellenőrzés során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok teljes körűek egyértelműek és rendszerezettek, a 2017. évi nyitó(2 510 Ft) és záró (39 243 Ft) banki egyenleg az adott időszaki főkönyvi kivonattal és mérleggel egyező volt.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2017. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítésigazolás és az utalványozás kulcskontrollok működésének megfelelősége közepes volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt nem érte el.

A belső ellenőrzés a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján nem tárt fel jogosulatlan kifizetést, ugyanakkor a jövőben a kulcskontrollok maradéktalan működését biztosítani kell.

5. Kötelezettségvállalási nyilvántartás

A vizsgált önkormányzatnál a kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartása, annak vezetése az EPER számítógépes program alapján történt.

6. Elszámolási előleg és egyéb analitikus nyilvántartások

A pénztár bizonylatokhoz kapcsolódóan az elszámolási előleget, határidőt, bizonylati hivatkozásokat az EPER számítógépes program analitikus kimutatásának vezetésével tartották nyilván.

7. Kimenő számlák készítése

A Nemzetiségi Önkormányzat Önkormányzatnál a vizsgált időszakban kiszámlázás nem történt.

8. Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása

A beszerzett szigorú számadás alá vont nyomtatványok kezelését az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának ügyintézője végzi, fajtánként elkülönítve.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában vizsgált időszakban Nemzetiségi Önkormányzat által beszerzett számlatömb felvezetése megtörtént.

III.

Következtetések, javaslatok

Az Önkormányzatnál történt ellenőrzés során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és a gazdálkodással összefüggő feladatoknak a szabályozása a jogszabályi előírásoknak döntően –leírt hiányosságok mellett– megfelelő volt.
- A Települési Önkormányzattal történő együttműködésre a Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett együttműködési megállapodással, az ellenőrzött év január 31-éig, valamint 2018. január 31-ig felülvizsgálták.
- A Nemzetiségi Önkormányzat a 2017. évben a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésének a) és b) pontjaiban, a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben és a Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben előírtak szerint rendelkezett az alábbi szabályzatokkal:
 - Eszközök és Források értékelési szabályzata,
 - Leltári és leltározási szabályzat,
 - Számviteli politika,
 - Ellenőrzési nyomvonal,
 - Szabálytalanságok kezelésének eljárás rendje,
 - FEUVE,
 - Kockázatkezelési szabályzat,
 - Pénzkezelési Szabályzat,
 - Gazdálkodási Szabályzat,
- A 2017. évi költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét a megállapodásban foglaltaknak megfelelően készítette elő a Polgármesteri Hivatal,
- A kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján jogosulatlan kifizetést nem tapasztaltunk, A Polgármesteri Hivatalnál a költségvetési bankszámlaforgalomhoz és a készpénz forgalomhoz tartozó pénzügyi bizonylatok alapján, az ellenőrzött területen – a hiányosságtól eltekintve - szabályszerű munkavégzés volt tapasztalható,
 - A készpénz és a bankszámla forgalomhoz tartozó főkönyvi könyvelés dokumentumai áttekinthető, rendezett formában, dossziében lefűzve voltak elhelyezve,
 - A készpénz és a bankszámla forgalomhoz kapcsolódó, gazdasági eseményekre vonatkozó utalványon - a megállapított hiányosságok mellett- az érvényesítés, utalványozás, könyvelési igazolás, teljesítés igazolás jogkör gyakorlóinak az aláírásai és a keltezés megtalálhatók,
 - A főkönyvi könyvelés számviteli bizonylatai az előírt alaki és tartalmi követelményeknek döntően megfelelnek,

- A 2017. évi nyitó és záró banki és pénztári egyenlegek az adott időszakai főkönyvi kivonattal és mérleggel egyezők voltak.

Javasoljuk:

- A kulcskontrollok maradéktalan működésének biztosítását Nemzetiségi Önkormányzatnál,
- A 2017. évi pénztári és banki bizonylatoknál hiányosságként tapasztaltakat pótolni, illetve javítani,
- A Nemzetiségi Önkormányzat saját és kiterjesztett hatályú alapvető pénzügyi, gazdálkodási szabályzatainak kiegészítését, aktualizálását a belső ellenőri megállapítások alapján

Szolnok, 2018. október 29.



Csakó Jánosné

ügyvezető igazgató

HEXAKER

Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.

5000 Szolnok, Indóház u. 5. II/10.

Adósz.: 10672280-2-16

ERSTE Bank: 11993609-06539614-10000001

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

A javaslatok érvényesítésére a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 45. §.(1)-(3) bekezdései értelmében 8 napon belül intézkedési tervet készítünk és a szükséges intézkedéseket megteesszük.

Mezőkeresztes, 2018.....11.....hó...12...nap



(Dr. Szombati Eszter Gábor)
jegyző