

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
2016-2021. évi
gazdálkodásának ellenőrzéséről**

2021. szeptember

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás munkaszervezetének vezetője által kiadott KP/190-5/2021. számú megbízólevél alapján elvégeztem Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 2016-2021. évi gazdálkodásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a Városi Önkormányzat az Njtv. által előírt megállapodást megkötötte. A megállapodás megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, illetve a Városi Önkormányzat belső szabályzatainak;
- a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a Városi Önkormányzat teljes körűen biztosította;
- a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése és zárszámadása elkészítésének módja, tartalma, határideje összhangban volt a hatályos jogszabályi előírásokkal és a helyi szabályozással;
- a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége teljes körűen nem volt biztosított, a 2019-2021. időszakban a teljesítés igazolását nem végezték el, érvényesítésre és utalványozásra ennek hiányában került sor;
- a Nemzetiségi Önkormányzat a rendelkezésére bocsájtott forrásokat a közösségi célok kielégítésére használta fel, jogosulatlan, a támogatási célokkal ellentétes célú felhasználást az ellenőrzés során nem tapasztaltunk.

A hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Ács, 2021. szeptember 13.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2021.

Belső ellenőrzési jelentés

Ács Városa Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2016-2021. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv. Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Ácsi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint jár.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2016-2021. évi gazdálkodásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Ács Város Önkormányzata együttműködésének szabályozottsága, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, kiemelten a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásainak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásban foglaltaknak,
- a gazdálkodási feladatok ellátása során betartották-e a helyi gazdálkodási szabályzatban és a központi államháztartási jogszabályokban foglalt előírásokat.

Az ellenőrzött időszak: 2016-2021. évek, az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama és időpontja: 2021. szeptember 8-13 (öt ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2021. szeptember 8,9,13).

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte a KP/190-5/2021. számú megbízólevél, alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazandó módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tétélesen ellenőriztük az Önkormányzat és az RNÖ közötti megállapodást, az RNÖ 2017-2020. évi költségvetési és zárszámadási határozatait, beszámolóit, valamint a 2017-2021.

időszak pénztári és banki forgalmát. Kimutatások, tanúsítványok készítésére nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló dokumentumok, illetve személyes interjúk alapján végeztük.

Az ellenőrzött időszakban (és az ellenőrzés idején) Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatát Marko Renáta elnök vezette, Ács Város Önkormányzatát dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülezné Balogh Anita jegyző vezette.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Ács Város Önkormányzata együttműködésének szabályozása, a működés feltételének biztosítása

Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) és az Ács Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Városi Önkormányzat) a Nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. tv. (Njtv.) 80 § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az együttműködés szabályait a 2012. május 25-ei hatállyal megkötött együttműködési megállapodás tartalmazza.

A megállapodást a Nemzetiségi Önkormányzat a 15/2012. (V. 9.) számú határozatával, a Városi Önkormányzat a 124/2012. (05.25.) számú határozatával fogadta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának 2016. évi ellenőrzése során a belső ellenőr kezdeményezte a Megállapodás felülvizsgálatát, aktualizálását. A javaslatnak megfelelően a Megállapodást felülvizsgálták, aktualizálták (a módosított Megállapodást az Önkormányzat Képviselő-testülete az 58/2016. (III. 31.) számú határozatával fogadta el).

A Megállapodást a 2018, illetve 2019. években felülvizsgálták, előírásait szükség szerint pontosították. Az Njtv. 2020. évi módosítását követően a Megállapodás évenkénti felülvizsgálatát nem kell elvégezni, az Njtv. 80. § (2) bekezdése szerint a megállapodást szükség szerint, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni.

A megállapodás tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat és a Városi Önkormányzat közötti együttműködés szabályait a működés biztosítása, a költségvetés elkészítése és elfogadása, módosítása, a költségvetési információ szolgáltatás rendje, illetve a költségvetési gazdálkodás szabályai tekintetében. Ez utóbbi keretein belül szabályozták a kötelezettségvállalás, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a teljesítés igazolás és a jogi ellenjegyzés rendjét. A szabályozás megfelel meg az Áht. és az Njtv. előírásainak,

A Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a Városi Önkormányzat teljes körűen biztosította. A Nemzetiségi Önkormányzat elnökének a Városi Önkormányzat Képviselő-testületi ülésén való jelenlétét biztosították. A megállapodásban foglaltak szerint a jegyző, vagy annak megbízottja részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat ülésein.

2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályozottsága és szabályszerűsége

A Nemzetiségi Önkormányzat 2016. és 2021. évi költségvetésének tartalma, illetve a 2016-2020. évek zárszámadásának jóváhagyása, a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A jegyző (illetve a Hivatal Pénzügyi Osztályának munkatársai) a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési, illetve zárszámadási határozat tervezetét elkészítették, azt a Nemzetiségi Önkormányzat határozattal fogadta el.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves zárszámadásainak ellenőrzése során megállapítottuk, hogy rendelkezésre bocsájtott forrásokat (központi költségvetési támogatások, önkormányzati támogatások) a közösség szükségletei kielégítésére, a kulturális, művészeti tevékenységek fejlesztésére, a rászoruló családok támogatására használtrák fel. Az ellenőrzés során a közösségi céloktól eltérő felhasználást nem tapasztaltunk.

A Nemzetiségi Önkormányzat éves kiadási és bevételi (teljesített) előirányzatai 3-4 milli Ft-ot tettek ki, a kiadások fedezetét a központi költségvetési támogatások és a Városi Önkormányzat biztosította (a bevételek mintegy 65-70%-át ez utóbbi, a Városi Önkormányzat támogatásai tették ki). A kiadások 65-80%-dologi kiadásokra fordították. Fontosabb tevékenységek: Roma Kultúra Napja, Roma Kulturális Délelőtt, Nőnap, Városnapok, Mikulás ünnepség, Adventi megemlékezés, hátrányos helyzetű gyermekek nyári táboroztatása, Roma Családi Fesztivál megszervezéséhez, lebonyolításához kapcsolódó kiadások, a járvány elleni védőoltást igénylők segítése a regisztrációban és a védőoltáshoz való jutásban, a karanténba helyezett roma nemzetiségű (és nem roma nemzetiségű, de rászoruló) lakosok segítése bevásárlással, gyógyszerkiváltással. A ruhagyűjtés, illetve annak a rászorulóknak részére való továbbítása az év folyamán folyamatos.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt. A Városi Önkormányzat gazdálkodásra vonatkozó szabályzatai (a számviteli politika, illetve az Áhsz. által előírt, a számviteli politika részeként elkészítendő szabályzatok¹) hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására. Hasonlóképpen, a Városi Önkormányzatnak az Ávr. 12. § (2) bekezdésében előírt szabályzatai² hatályát kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Az Önkormányzat (illetve a Polgármesteri Hivatal) belső kontroll rendszer szabályzatai (integrált kockázatkezelési szabályzat, szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje, ellenőrzési nyomvonal) hatályát – a sajátosságok figyelembe vételével – kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

¹ Számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, értékelési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, önköltségszámítási szabályzat, bizonylati szabályzat.

² Gazdálkodási (kötelezettségvállalási) szabályzat, a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, anyag- és eszközgazdálkodás szabályzata, a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje, a vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását, gyakorlását a Nemzetiségi Önkormányzat 2016-2021. időszak pénztári és banki műveleteinek (ki- és befizetési bizonylatok, utalványok, banki kivonatok) tételes ellenőrzése során értékeltük. Megállapítottuk, hogy az Áht. és az Ávr, illetve a helyi gazdálkodási szabályzat előírásai nem minden esetben érvényesültek, a pénztári és banki kifizetések szabályszerűsége részben volt biztosított. A 2019-2021. időszakban teljesített kifizetések esetén a teljesítés igazolását nem végezték el, illetve a teljesítést igazoló személy nem rendelkezett a feladat ellátásához szükséges felhatalmazással. Az eljárás ellentétes az Áht és az Ávr előírásaival, a következők szerint:

- a) Áht. 38. § (1) A bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.
- b) Ávr. 57. § (1) A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összepszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését.
(3) A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.
(4) A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa - az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - írásban kijelölt személy jogosult.
- c) Ávr. 58. § (1) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összepszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., az államháztartási számviteli kormányrendelet és e rendelet előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
- d) Ávr. 59. § (1b) A kiadások utalványozása az érvényesített okmány alapján történik.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a teljesítés igazolásának hiányában az érvényesítés, illetve az utalványozás szabályszerűsége is megkérdőjelezhető.

ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Városi Önkormányzat az Njtv. által előírt megállapodást megkötötték. A megállapodás megfelel meg az Áht. és az Njtv. előírásainak.

A megállapodásfelülvizsgálatát, aktualizálását az Njtv. előírásainak megfelelően elvégezték. A Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a Városi Önkormányzat teljes körűen biztosította.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2016-2021. évi költségvetéseinek, valamint a 2016-2020. évek zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat a központi költségvetés és a Városi Önkormányzat által rendelkezésre bocsájtott forrásokat közösségi célokra használta fel, az ellenőrzés során ettől eltérő felhasználást nem tapasztaltunk.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága megfelelő volt. A Városi Önkormányzat szabályzatainak hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását, gyakorlatát a Nemzetiségi Önkormányzat 2016-2020. időszak pénztári és banki műveleteinek tételes ellenőrzése útján értékeltük. Megállapítottuk, hogy az Áht, az Ávr és a helyi gazdálkodási szabályzat előírásai teljes körűen nem érvényesültek, a 2019-2021. időszakban a teljesítés igazolását nem végezték el.

Az ellenőrzés során megállapított hiányosságok felszámolása érdekében a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát javasoljuk:

1. Intézkedjen, hogy kifizetésre kizárólag a teljesítés igazolását követően elvégzett érvényesítés és utalványozás alapján kerüljön sor.
2. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet 45. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított nyolc napon belül készítsen határidőket és felelősöket tartalmazó intézkedési tervet a feltárt hiányosságok felszámolására. Az intézkedési terv egy példányát – a Bkr. 45. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően – meg kell küldeni a belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátó belső ellenőr részére. A Bkr. 46. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni kell. A tájékoztatás tartalmazza a megtett intézkedés rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedéseket, azok okát.

Ács, 2021. szeptember^{13.}


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A 2021. szeptember 8-13. időszakban került sor Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2016-2021. évi gazdálkodásának ellenőrzésére. Az ellenőrzés lefolytatására az Ácsi Polgármesteri Hivatalnál került sor.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Ács, 2021. szeptember ^{13.}.....

dr. Fülesné Balogh Anita

dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző




ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 28. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Ács, 2021. szeptember ¹³.....


.....
Dr. Szentirmai István
Polgármester




.....
Markó Renáta
Ács Város Roma Nemzetiségi
Önkormányzatának
Elnöke

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Ács Város jegyzője igazolom, hogy a KP/190-5/2021. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az SEASA 7677844 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerűségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2021. szeptember....¹³

dr. Fülesné Balogh Anita
.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző



Ács Város Önkormányzata
Ácsi Polgármesteri Hivatal
Iktatószám: Ács/765-3./2021.

INTÉZKEDÉSI TERV

a belső ellenőrzés által a 2021. szeptember 8-13. időszakban Ács Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2016-2021. évi gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről készült belső ellenőrzési jelentésben tett javaslatok hasznosítására, a feltárt hiányosságok megszüntetésére.

1. Az operatív gazdálkodás során be kell tartani a központi jogszabályok (Áht, Ávr.) és a helyi gazdálkodási szabályzatnak a teljesítés igazolására. érvényesítésre és utalványozásra vonatkozó előírásait. Utalványozásra, illetve pénzügyi teljesítésre kizárólag a teljesítés igazolás alapján elvégzett érvényesítést követően kerülhet sor.

Határidő: folyamatos

Felelős: Pénzügyi Osztály vezetője, Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke.

Ács, 2021.szeptember 22.

dr. Fülesné Balogh Anita
.....
dr. Fülesné Balogh Anita
jegyző
