

R/67-12/2022.

ELŐTERJESZTÉS

a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás
felülvizsgálatára

Tisztelt Képviselő-testület!

Recsk Nagyközség Önkormányzata és a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodást Recsk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete 2/2015. (I.05.), a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 31/2014. (XII.29.) határozatával hagyta jóvá az alakuló üléseiket követően.

A nemzetiségek jogállásáról szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.) 80. §-a alapján a megállapodást minden év január 31. napjáig felül kell vizsgálni .

„80. § (1) A települési önkormányzat hivatala, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról. Az önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok:

a) a helyi nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;

c) a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;

d) a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;

e) a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátása;

f) a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása, és

g) az a)-f) pontban meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználati költségeinek kivételével.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettségének teljesítése érdekében a helyi önkormányzat harminc napon belül biztosítja a rendeltetésszerű helyiséghasználatot. A települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal, a területi önkormányzat a területi nemzetiségi önkormányzattal a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást köt. A megállapodást minden év január 31. napjáig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül.

(3) A (2) bekezdés szerinti megállapodásban rögzíteni kell

a) a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi

nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,

c) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,

d) a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

(4) A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásban rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőiben részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

(5) Önkormányzati működésen értendő a testületi üléseken és a közmeghallgatáson túl, a bizottságok működése, a tisztségviselői és képviselői megbízatás ellátása, valamint a kötelező önkormányzati feladatok ellátását szolgáló rendezvények megtartása is."

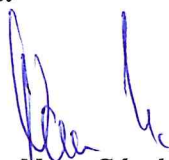
A Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke, valamint Recsk Nagyközségi Önkormányzat polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelete, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján biztosított jogkörükben eljárva a megállapodást felülvizsgálták 2021. januárban, azonban módosítását nem tartották szükségesnek, ezért a megállapodás aktualizálására nem került sor.

A megállapodás tartalmát a belső ellenőrzés 2020. évben vizsgálta. Az ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy a megállapodásban foglaltak folyamatos karbantartására ügyelni szükséges a szabályszerűség érdekében, ezért az alábbi pontok felülvizsgálatát javasolt elvégezni:

- a megállapodás 1. f. pontja kiegészítendő, azzal, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a nemzetiségi önkormányzat kérésére **szakmai segítséget nyújt** annak ülésén és azon kívül is a nemzetiségi önkormányzat működését érintően. (Nektv. 80.§ (4) bek.)
- Az Áht. módosításával a költségvetési szervek gazdálkodási szempontok szerinti csoportosításánál megszűnt az **önállóan működő költségvetési szerv** kategória, ezért a megállapodás 3. b. pontja felülvizsgálandó.
- A megállapodás 4. c.) pontjában a normatív állami támogatás szerepeltetése helyett **feladatalapú költségvetési támogatás** rögzítése javasolt, amelynek célja, hogy a nemzetiségi önkormányzat általa végzett kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához hozzájáruljon, illetve működési kiadásainak fedezetére szolgáljon.
- A megállapodás 4. e.) pontjában, illetve ezzel párhuzamosan a kötelezettségvállalási szabályzat 7.1 pontjában rögzítésre került, hogy az éves költségvetés alapjául költségvetési koncepciót terjesztenek testület elé tárgyalásra, amely **fals** információt szolgáltat, mivel a nemzetiségi önkormányzat éves **költségvetésének** készítését nem előzi meg ezen dokumentum kidolgozása.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására illetve a határozati javaslat elfogadására.

Recsk, 2022. január 10.


Nagy Sándor
polgármester



Határozati javaslat

Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testület megvitatta a

A Képviselő-testület szavazattal úgy döntött, hogy a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzattal 2014. december 29-én megkötött és a 2019. december 18-án a 140/2019.(XII.18.) Önkormányzati Határozattal módosított Együttműködési Megállapodás aktualizálása szükséges az alábbiak szerint:

- *a megállapodás 1. f. pontja kiegészítendő, azzal, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a nemzetiségi önkormányzat kérésére **szakmai segítséget nyújt** annak ülésén és azon kívül is a nemzetiségi önkormányzat működését érintően. (Nektv. 80.§ (4) bek.)*
- *Az Áht. módosításával a költségvetési szervek gazdálkodási szempontok szerinti csoportosításánál megszűnt az **önállóan működő költségvetési szerv** kategória, ezért a megállapodás 3. b. pontja felülvizsgálandó.*
- *A megállapodás 4. c.) pontjában a normatív állami támogatás szerepeltetése helyett **feladatalapú költségvetési támogatás** rögzítése javasolt, amelynek célja, hogy a nemzetiségi önkormányzat általa végzett kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához hozzájáruljon, illetve működési kiadásainak fedezetére szolgáljon.*
- *A megállapodás 4. e.) pontjában, illetve ezzel párhuzamosan a kötelezettségvállalási szabályzat 7.1 pontjában rögzítésre került, hogy az éves költségvetés alapjául költségvetési koncepciót terjesztenek testület elé tárgyalásra, amely **fals** információt szolgáltat, mivel a nemzetiségi önkormányzat **éves költségvetésének** készítését nem előzi meg ezen dokumentum kidolgozása.*

Határidő: azonnal

Felelős: Nagy Sándor polgármester

Melléklet

MEGÁLLAPODÁS

Amelyet kötöttek egyrészről: Recsk Nagyközségi Önkormányzat 3245 Recsk, Kossuth Lajos út 165. képviseli: Nagy Sándor polgármester, (törzskönyvi azonosító szám: 729226); másrészről: Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviseli: Farkas Dezső elnök (törzskönyvi azonosító szám: 646374, COFOG 011140)

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njt.) 80. § (1)-(4) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 6/C. § (2) bekezdés b. pontjában foglaltakra tekintettel, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: RNÖ) működési, személyi, tárgyi feltételeinek biztosítása, a működéssel kapcsolatos feladatok ellátása, az intézményfenntartással, költségvetési tárgyú döntések meghozatalával, valamint az RNÖ gazdálkodásának Recski Közös Önkormányzati Hivatala (továbbiakban: Hivatal) általi végrehajtásával kapcsolatban az alábbi megállapodást kötik:

1. A helyi önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló többször módosított 15/2013. (XI.07.) önkormányzati rendelet 25.§ (2) bekezdése, a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. §-ával összhangban rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat megállapodásban rögzíti a helyi nemzetiségi önkormányzattal történő együttműködés szabályait. A megállapodás az SZMSZ 4. sz. függeléke.

A megállapodás tartalmazza a költségvetés elkészítésének és jóváhagyásának eljárási rendjét, a költségvetési gazdálkodás lebonyolításának rendjét, az államháztartás rendszerén belüli információ szolgáltatás rendjét, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról az alábbiak szerint:

a) Az RNÖ önkormányzati feladatainak ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes és korlátlan használatát biztosítja a recski 1003 hrsz-ú Recsk, Hunyadi út 87. sz. alatti, 88 m² alapterületű - 50 m² főfunkciójú, 38 m² kiszolgáló helyiségekből álló - épületben. A helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségeket és fenntartási költségeket – figyelemmel a Njt. 159 § (3) bekezdésében foglaltakra – 2013. január 1-től a helyi önkormányzat viseli.

b) Az RNÖ működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételeket az a) pontban megjelölt helyiségben elhelyezett irodabútorokkal biztosítja a helyi önkormányzat, melyeket az RNÖ önálló helyiségleltára tartalmaz. A személyi feltételeket a Hivatal jegyzője által munkaköri leírásban megjelölt köztisztviselőjén keresztül biztosítja a helyi önkormányzat.

c) A testületi ülések előkészítését (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása) a b) pontban kijelölt köztisztviselőn keresztül segíti a helyi önkormányzat a d) pontban foglaltak szerint.

d) A testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatokat a helyi önkormányzat látja el a b) pontban kijelölt köztisztviselője közreműködésével, a helyi önkormányzat irodatechnikai eszközeinek igénybevételével a helyi önkormányzati készletek és költségvetés terhére.

e) Az RNÖ működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási feladatokat az Áht és az Ávr. előírásai alapján biztosítja a helyi önkormányzat a Hivatal köztisztviselőin

keresztül, akik feladataikat a munkaköri leírásuk alapján a gazdálkodásra irányadó belső szabályzatok - melynek hatálya kiterjed az RNÖ-re - szerint látják el. Iratkezelés során, az önkormányzat Iratkezelési Szabályzatában foglaltak szerint kell eljárni, az RNÖ iratkezelési feladatait a helyi önkormányzat ügykezelője látja el az elnök iránymutatása és az iratkezelésre irányadó szakmai szabályok szerint.

f) Az önkormányzat jegyzője – akadályoztatása esetén b) pontban kijelölt köztisztviselő - az önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz az RNÖ testületi ülésén és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel. *A jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a nemzetiségi önkormányzat kérésére **szakmai segítséget nyújt** annak ülésén és azon kívül is a nemzetiségi önkormányzat működését érintően.*

2.a.) Az 1.a.) pontban megjelölt, ingyenes használatba adott vagyontárgyakkal kapcsolatos szabályokat a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv., az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal való gazdálkodás szabályairól szóló 1/2013. (I.15.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

b) A vagyonról a Hivatal vagyonkatasztert és helyiségleltárat vezet, melyen fel kell tüntetni, hogy az a nemzetiségi önkormányzat ingyenes használatába átadott vagyonelem. Az átadás-átvételtől a vagyon állapotára kiterjedő tartalommal jegyzőkönyvet kell készíteni, melyet aláír a helyi önkormányzat részéről a polgármester, az RNÖ részéről az elnök, továbbá a jegyző.

c) A helyi önkormányzat az átadott ingatlanokra vagyonbiztosítást köt.

d) Leltározásra, illetve selejtezésre vonatkozóan az önkormányzat belső szabályzataiban, illetve számviteli politikájában foglaltak az irányadók.

g) A vagyonkezeléssel, fenntartással kapcsolatos költségek a helyi önkormányzatot terhelik.

3.a.) Az RNÖ önálló jogi személy.

b) Az RNÖ az Ávr. besorolása szerint nemzetiségi önkormányzati önállóan működő költségvetési szerv.

c) Az Ávr-ben megjelölt gazdasági szervezet feladatait a Hivatal látja el.

4.a.) Az RNÖ az államháztartásról szóló törvényben és annak végrehajtásáról szóló Korm. rendeletben foglalt szabályok szerint önálló határozatba foglalt módon határozza meg működésének költségvetését.

b) A Hivatal pénzügyi gazdálkodási ügyintézői útján készíti el a költségvetési, előirányzat-módosítási, beszámolási és zárszámadási határozatok tervezeteit, és azokat – előterjesztés céljából – az alábbi határidők megtartásával:

- Költségvetési határozat tervezete – január 30-ig
- Zárszámadási határozat tervezete – március 30-ig
- Tájékoztató költségvetés első félévi teljesítéséről – augusztus 15-ig
-
- Előző évi költségvetési határozat módosítása – január 31-ig.

c) Az RNÖ költségvetési tervezése során részletesen kell megjeleníteni a bevételi és kiadási oldal összetevőit az Áht-ben, az Njt-ben, az Ávr-ben meghatározott módon annak

¹ Hatályon kívül helyezte: A Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 42/2019.(XI.27.) határozatával, Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 140/2019.(XII.18.) önkormányzati határozatával

figyelembevételével, hogy a működéséhez szükséges forrásokat a *feladatalapú költségvetési támogatás* és a helyi önkormányzat támogatása biztosítja.

d) A felek kötelezettséget vállalnak arra, hogy költségvetési tervezés során a b.) pontban rögzített határidők előtt tíz nappal egymással egyeztetnek.

e) Az RNÖ elnöke – Szervezeti és Működési Szabályzatukban meghatározott módon – felelős a költségvetés elfogadásához szükséges testületi döntések határidőben történő meghozataláért. ~~A határozatokat, illetőleg a költségvetési koncepció tervezetéről kialakított írásbeli véleményt a b) pontban megjelölt határidőket követő 5 napon belül eljuttatja a Jegyző felé.~~ Továbbá információt szolgáltat – a hivatkozott határidőig – a költségvetés teljesülését befolyásoló körülményekről, figyelemmel az előirányzat-felhasználási ütemtervtől történő eltérés okainak bemutatására is.

f) Az RNÖ jóváhagyott költségvetési előirányzatainak módosításáról a Hivatal pénzügyi és gazdálkodási ügyintézője által előkészített előterjesztés alapján szükség szerint, de legkésőbb a tárgyévet követő február 10-ig dönt. A döntésről szóló határozatot 5 napon belül megküldi – a jegyző felé.

g) Az RNÖ gazdálkodásának végrehajtó szerveként a Hivatal pénzügyi és gazdálkodási ügyintézője a gazdálkodásának menetéről kérésre információt szolgáltat; fedezethiány, illetve a kiadási előirányzat aránytalan megnövekedésének észlelése esetén soron kívül tájékoztatja a helyi önkormányzat polgármesterét, az RNÖ elnökét.

h) Az RNÖ analitikus nyilvántartásait a Hivatal gazdálkodási ügyintézője vezeti. A változásról az RNÖ elnöke 3 napon belül tájékoztatja a jegyzőt.

5.) Az RNÖ a helyi önkormányzat számláját vezető pénzügyintézetnél önálló fizetési számlákat nyit megalakulásától illetve intézmény alapításáról szóló döntést követő 8 napon belül. A fizetési számla felett rendelkezési jogosultsága az RNÖ elnökének, és az általa felhatalmazott személynek van. A fizetési számlához kapcsolódó elektronikus banki utalásokhoz jogosultsága az RNÖ elnöke által meghatalmazott személynek van.

6.) Az RNÖ elnöke a MÁK által vezetett törzskönyvi nyilvántartás adataiban szükséges módosításokat a jegyző felé kezdeményezi a döntést követő 3 napon belül. A törzskönyvi nyilvántartás módosításához szükséges testületi döntések előkészítése a jegyző feladata, míg a törzskönyvi nyilvántartás módosításához szükséges adminisztratív feladatokat a pénzügyi és gazdálkodási ügyintéző végzi.

7.) Az RNÖ részére adószámot kell kérni a MÁK-on keresztül az állami adóhatóságtól.

8.) Az RNÖ nevében kötelezettség-vállalási, utalványozási és szakmai teljesítésigazolási jogkört az elnök, illetve akadályoztatása esetén az RNÖ SZMSZ-ében foglaltak alapján az elnökhelyettes jogosult gyakorolni. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Hivatal szakképzettséggel rendelkező, a jegyző által kijelölt ügyintézője, az érvényesítési jogkör gyakorlására a jegyző által kijelölt gazdálkodási ügyintéző jogosult.

9. A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés

A Hivatal az RNÖ vonatkozásában köteles a belső kontrollrendszer keretében kialakítani, működtetni, fejleszteni a kontrollkörnyezetet, a kozkázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységet, az információ és kommunikáció rendszert, továbbá a nyomon követési rendszert.

A belső kontrollrendszer kialakításánál figyelembe kell venni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásait, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban leírtakat.

Az RNÖ belső ellenőrzését polgári jogi szerződés keretében megbízott belső ellenőr végzi. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési vezető által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.²

10.a.) Jelen megállapodás végrehajtásáért a Polgármester és az RNÖ elnöke felelősséggel tartozik.

b) A megállapodást a felek minden év január 31-ig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő 30 napon belül felülvizsgálják.

c) A helyi önkormányzat és az RNÖ szervezeti és működési szabályzatukban a megállapodás megkötését követő 30 napon belül rögzítik a megállapodás szerinti működési feltételeket az SZMSZ mellékletként történő csatolásával

11.) Jelen megállapodás elfogadásával egyidejűleg, a felek között Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 49/2012.(VI.25.) határozatával és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 20/2012.(VI.16.) határozatával elfogadott Együttműködési Megállapodás hatályát veszti.

Nagy Sándor s.k.
Polgármester

Farkas Dezső s.k.
Elnök

Záradék:

Jelen együttműködési megállapodást Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2/2015. I. 05.) önkormányzati határozatával a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat 31/2014. (XII.29.) határozatával fogadta el.

Jelen együttműködési megállapodás módosítását Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 140/2019.(XII.18.) önkormányzati határozatával a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat 42/2019.(XI.27.) határozatával fogadta el.

² Módosította: A Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 42/2019.(XI.27.) határozatával, Recsk Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete 140/2019.(XII.18.) önkormányzati határozatával.

BER-22-4/2021.

Belső ellenőri jelentés
Házipénztár működésének
szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése
(Recsk)

Vizsgálatot végezte: Inczedy-Kovács Krisztina

Regisztrált belső ellenőr (oklevél sz.:05-10-029)

Regisztrációs szám: 5114057

Megbízólevél száma: BER-22-1/2021.

Recsk, 2021-11-10

I. Általános megállapítások

Az ellenőrzésre a **2011. évi CXCV. törvény 109. §** alapján kiadott, **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet**, a **2021. évi belső ellenőrzési munkaterv**, valamint a részletes **ellenőrzési program** alapján került sor.

<u>Ellenőrzést végző szerv:</u>	Inczédy-Kovács Krisztina, vállalkozó
<u>Ellenőrzött szerv:</u>	Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat
<u>Ellenőrzés tárgya:</u>	Házipénztár működése
<u>A vizsgálat célja:</u>	Annak megállapítása, hogy a kontrollkörnyezet biztosítja-e a szabályszerű pénzkezelést, valamint a vonatkozó szabályoknak megfelelően valósult-e meg a bizonylatok kezelése, érvényesült-e a bizonylati elv és fegyelem.
<u>Ellenőrzés típusa:</u>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
<u>Vizsgált időszak:</u>	2021.01.01-2021.10.31.
<u>Ellenőrzés módszere:</u>	Dokumentumok tételes vizsgálata
<u>Az ellenőrzést végzi:</u>	Inczédy-Kovács Krisztina, vállalkozó (Megbízólevelének száma: BER-22-1/2021)

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 3 ellenőri nap

- kezdésének időpontja: 2021. november 5.
- befejezésének időpontja: 2021. november 9.
- helyszíni ellenőrzés kezdete: 2021. november 5.
- helyszíni ellenőrzés vége: 2021. november 9.

Jelentés elkészítésének határideje: 2021. november 10.

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzéskor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Farkas Dezső	Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Kovácsné Kalmár Andrea	Jegyző

Kapcsolódó jogszabályok, rövidítések jegyzéke

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Kttv.	a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény
Számtv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Nektv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet
Art.	az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
Szja tv.	a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

15/2019. (XII. 7.) PM rendelet	a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet
23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet	a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014 (VI.30.) NGM rendelet

II. Részletes megállapítások

Az **Alaptörvény** XXIX. cikke szerint

„(1) A Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalkozásához és megőrzéséhez. A Magyarországon élő nemzetiségeknek joguk van az anyanyelvhasználatához, a saját nyelven való egyéni és közösségi névhasználatához, saját kultúrájuk ápolásához és az anyanyelvű oktatáshoz.”

„(2) A Magyarországon élő nemzetiségek helyi és országos önkormányzatokat hozhatnak létre.”

A **Nektv.** 78.§ (3) bekezdése kimondja, hogy a nemzetiségi önkormányzat a nemzetiségi közügyek intézése során feladat- és hatáskörében eljárva határozatot hoz, önállóan igazgat, tulajdona tekintetében tulajdonosként jár el, önállóan megalkotja költségvetését és ezen alapuló költségvetési gazdálkodást folytat.

A **Nektv.** 80.§ (1) bekezdése alapján a települési önkormányzat, illetve az a hivatal, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatát ellátja, biztosítja a helyi nemzetiségi önkormányzat részére az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról.

1. A gazdálkodás szabályozottságának vizsgálata a kontrollkörnyezet tükrében

Áht. 69.§ és a Bkr. 6.§ (1)-(2) bekezdésekben foglalt előírás szerint:

„A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humánerőforrás-kezelés,
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

Együttműködési megállapodás

Az **Áht.** 6/C.§ (2) bekezdés b.) pontja szerint „a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaital kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.”

Recsk Nagyközségi Önkormányzat a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzattal a **Nektv.** 80.§ alapján létrejövő **együttműködési megállapodást kötött.** Recsk Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete a 140/2019 (XII.18.) önkormányzati határozattal, illetve a Recski Roma

Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat
3245 Recsk, Hunyadi u. 87.

Nemzetiségi Önkormányzat testülete a 42/2019. (XI.27.) határozattal fogata el a módosított együttműködési megállapodást.

A megállapodás tartalmát a belső ellenőrzés 2020. évben vizsgálta, amely során két pont felülvizsgálatára hívta fel a figyelmet. A Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a megállapodás módosítását nem tartotta szükségesnek (**Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének 2/2021. (I.10.) határozat**), ezért *a megállapodás aktualizálására nem került sor.*

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a megállapodásban foglaltak folyamatos karbantartására ügyelni szükséges a szabályszerűség érdekében, ezért az alábbi pontok felülvizsgálatát javasolt elvégezni:

- *a megállapodás 1. f. pontja kiegészítendő, azzal, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a nemzetiségi önkormányzat kérésére **szakmai segítséget nyújt** annak ülésén és azon kívül is a nemzetiségi önkormányzat működését érintően. (Nektv. 80.§ (4) bek.)*
- *Az Áht. módosításával a költségvetési szervek gazdálkodási szempontok szerinti csoportosításánál megszűnt az **önállóan működő költségvetési szerv** kategória, ezért a megállapodás 3. b. pontja felülvizsgálandó.*
- *A megállapodás 4. c.) pontjában a normatív állami támogatás szerepeltetése helyett **feladatalapú költségvetési támogatás** rögzítése javasolt, amelynek célja, hogy a nemzetiségi önkormányzat általa végzett kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához hozzájáruljon, illetve működési kiadásainak fedezetére szolgáljon.*
- *A megállapodás 4. e.) pontjában, illetve ezzel párhuzamosan a kötelezettségvállalási szabályzat 7.1 pontjában rögzítésre került, hogy az éves költségvetés alapjául költségvetési koncepciót terjesztenek testület elé tárgyalásra, amely **fals információt** szolgáltat, mivel a nemzetiségi önkormányzat **éves költségvetésének** készítését nem előzi meg ezen dokumentum kidolgozása.*

Recsk településen található **nevelési-oktatási intézményekkel** (Csengővár Óvoda és Mini Bölcsőde, Recski Jámor Vilmos Általános Iskola) a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat **együttműködési megállapodást kötött**, melynek célja a roma gyermekek és szüleik nevelési és oktatási célú segítése, az esetlegesen felmerülő problémák megbeszélése és közös megoldása, tehetséges gyermekek felkarolása, illetve közös rendezvények megszervezése.

Észrevétel:

Ahol a megállapodás kisebbségi önkormányzatot említ, felülvizsgálandó a Nektv. alapján.

Szervezeti és Működési Szabályzat

A **BER-07-4/2020. iktatószámú belső ellenőri jelentés** kitért a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmi elemeinek vizsgálatára, amely során a szabályszerűség érdekében javaslatokat fogalmazott meg:

A teljesség érdekében az ellenőrzés javasolja az SzMSz-ben való rögzítését a következőknek:

- *a költségvetés tervezésének előkészítéséről, a települési önkormányzat ebben való közreműködéséről, a tervezet testület elé való terjesztéséről az elnök gondoskodik.*
- *a nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat a költségvetéssel és gazdálkodással kapcsolatos kéréseket együttműködési megállapodásban rögzíti.*
- *a nemzetiségi önkormányzat csak olyan vállalkozásban vehet részt, amelyben a felelőssége nem haladja meg a vagyoni hozzájárulás mértékét.*

Megállapítható, hogy a szabályzat felülvizsgálatára nem került sor, illetve a fenti javaslatokkal való kiegészítés nem történt meg.

Helyi rendelet

Az **Áht. 26.§ (1) bekezdése** kimondja, hogy a nemzetiségi önkormányzatra az Áht. 23–25.§ rendelkezéseit kell alkalmazni.

Megállapítást nyert, hogy Recsk Nagyközségi Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló **2/2021. (II.16.) önkormányzati rendeletének II. fejezet 3. pont 20.§-a összhangban áll** Recsk Nagyközségi Önkormányzat és a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött **együttműködési megállapodásban foglaltakkal.**

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatályba lépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm.rendelet, a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX törvény 153.§ (1) bekezdése, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdése alapján biztosított elnöki jogkörben eljárva a Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete nevében, a testület egyetértésével összhangban született a **Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének 7/2021. (II.10.) határozata** a 2021. évi költségvetésről. A határozat az Áht. 23-25.§ előírásait figyelembe véve készült, kivéve az alábbi észrevételeket:

A Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatában nem szerepel

- *a 2021. évi költségvetési határozat az Áht. 23.§ (2) bekezdés ab) és bb) pontja előírásától eltérően nem tartalmazta a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontását.*
- *az Áht. 24.§ (4) bekezdés d) pontban előírtak alapján az Áht. 29/A.§ szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokai.*

A pénzügyi feladatokat érintő személy munkaköri leírásának tartalmi, formai helyessége

A hatékony munkavégzéshez elengedhetetlen, az Önkormányzat által kitűzött célok eléréséhez szükséges humánerőforrás kapacitás rendelkezésre álljon.

A vezetői elszámoltathatóság alapkövetelménye, hogy a feladatok, a jogok és kötelezettségek, a hatáskörök és a felelősségek minden folyamatban pontosan és egyértelműen legyenek elhatárolva.

A Recski Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának mellékletét képző **Ügyrenddel összhangban** a jegyző – eleget téve a **Kttv. 75.§ (1) bekezdés d.) pontban**, az **Ávr. 13.§ (1) bekezdés g) pontban** előírtaknak - a köztisztviselők feladatait és a munkakör betöltésével kapcsolatos követelményeket (végzettség, szakképzettség, szakképesítés), felelősséget, valamint a helyettesítés rendjét **munkaköri leírásban** rögzítette.

A vizsgált időszakban

- a házipénztár kezelésével Kucseráné Varga Zsuzsanna,
- a házipénztár kezelő helyettesítésével Brassainé Stork Beáta,
- a házipénztár ellenőrzésének kötelezettségével Preisinger Ágnes került megbízatásra

A köztisztviselők pénzügyi-számviteli képesítéssel rendelkeznek.

A munkaköri leírásukban meghatározásra kerültek a házipénztár kezelésével kapcsolatos feladatok.

Észrevétel:

- *A pénztáros munkaköri leírásában továbbra sem szerepel a legmagasabb iskolai végzettség, illetve a munkakörhöz tartozó felelősség pontban nem került feltüntetésre a pénztár kezeléséhez tartozó teljes anyagi felelősség, amely tartalommal való kiegészítés célszerű.*
- *A pénztáros és pénztár helyettes munkaköri leírásában a pénzügyi feladatok között megtalálható a költségvetési koncepció készítése, illetve az abban való közreműködés, amely feladatok felülvizsgálata továbbra is javasolt.*
- *(A gazdálkodási előadó munkaköri leírásában a munkakör célja szakaszt, illetve a munkakörre vonatkozó legfontosabb előírásokat tartalmazó pontot javasolt aktualizálni)*

Recski Roma Nemzetiségi Önkormányzat
3245 Recsk, Hunyadi u. 87.

A költségvetési szerv Pénzkezelési szabályzatának melléklete alapján a pénztáros és a pénztár helyettes **nyilatkozott** a házipénztár teljes anyagi felelősségről, melyet aláírásukkal igazoltak.

Észrevétel:

- *A pénztár helyettes esetében összeférhetetlenség áll fenn, mivel a köztisztviselő könyvelési feladatokat lát el.*

A pénztáros helyettesi feladatok ellátására a vizsgált időszakban nem került sor.

A pénzgazdálkodás területét érintő belső szabályzatok

A jogszabályokkal összhangban álló **belső szabályozás** követelményét a Bkr. 6.§ (2) bekezdése tartalmazza, miszerint:

„A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.”

A komplex szabályzatrendszer kialakítása a jól működő szervezet érdekében szükséges.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal rendelkezett 2021. évben a Számtv.-ben előírt szabályzatokkal, amelyek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra is, *azonban a belső ellenőrzés által tett javaslatoknak (BER-07-4/2020) megfelelő felülvizsgálatról a jegyző nem gondoskodott.*

Továbbá személyi változás miatt az operatív gazdálkodási szabályzat 2. mellékletének aktualizálását el kell végezni a szabályszerű működés érdekében.

2. A folyamatok meghatározásának és dokumentálásának megfelelése a pénzgazdálkodási jogkörök tekintetében, valamint a pénzforgalmi tranzakciók szabályszerűsége

A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 85.§-ára figyelemmel lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor. A kiadások értékpapírral nem teljesíthetők.

Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak és az együttműködési megállapodásban foglaltaknak.

A jegyző által a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés ellátására kijelölt köztisztviselő - Ávr. 55.§ (3) bekezdésének és az Ávr. 58.§ (4) bekezdésének megfelelően - rendelkezett az előírt végzettséggel.

A belső ellenőrzés a folyamatba épített ellenőrzés gyakorlati megvalósulását, a belső kontrollok működését, valamint a gazdálkodási jogosítványok érvényesülését tételesen vizsgálta a jogszabályokban (Áht., Ávr., Áhsz.), illetve a helyi belső szabályzatokban foglaltakat figyelembe véve -, amely során az alábbiakat tapasztalta:

- Jogszabályi elvárás szerint **tárgyévi kötelezettség** a jóváhagyott kiadási előirányzat mértékéig vállalható, illetve a kifizetések is ezen összeghatárig rendelkezhetők el. Az éven belüli kötelezettségek az ASP rendszerben megfelelően rögzítésre kerültek.
A **kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek** nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének, illetve csökkenésének nyilvántartásba vétele, eleget téve ezzel Áhsz. 43.§ (5) bekezdésben foglaltaknak.
- A pénztári bizonylatok utalványozására az Ávr. 59. (2) bekezdésben előírtakat figyelembe véve külön írásbeli rendelkezés alapján került sor (**utalványrendelet**).
- A Nemzetiségi Önkormányzatnál a vizsgált időszakban a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseket megelőzően az operatív gazdálkodási jogkörökön belül **kulcsszerepet betöltő kontrollok működése megfelelt az Áht. 38.§ (1) bekezdésben és az Ávr. 57.§ előírásának**, ezáltal biztosítva a hibák megelőzését és feltárását.

Pénzgazdálkodási folyamatok szabályszerűsége

A pénzkezelés tárgyi feltétele az alábbiak alapján biztosított:

- A pénztár működtetése a Recski Közös Önkormányzati Hivatal székhelyén történik a gazdasági irodában, külön pénztárhelység nem került kialakításra. A készpénz őrzését páncélszekrénybe zárt pénzkazetta használatával oldják meg. Az épület egésze riasztóval védett.

Pénzforgalmi tranzakciók szabályszerűségének vizsgálata során megállapítást nyert, hogy

- A Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően valósult meg a **pénztárzárlat**, amelyet havi gyakorisággal kell végezni.
- A szabályzatban rögzítettek szerint a **napi készpénz záróállomány** maximális mértékét 100ezer Ft-ban határozták meg, amely igazodik a Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodásának nagyságához.
- A vizsgált hónap kezdő pénzkészletének összege a megelőző hónap záró pénzkészletének összegével egyezőséget mutat, azaz a **pénzkezelés zárt rendszere biztosított**.
- A pénztárjelentéshez kapcsolódó pénzmozgásokhoz tartozó **alátámasztó bizonylatok** hiánytalanul fellelhetők a vizsgált szervnél.
- A pénztárbizonylatok a szükséges **tartalmi és alaki kitételeknek** egy kivétellel eleget tesznek. *A pénztárellenőr személye a vizsgált pénztárbizonylatokon és a pénztárjelentéseken eltérő személy.*
- **Összeférhetetlenség** nem volt tapasztalható.
- Teljesült a Számtv. 165-166.§ és a 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 14. melléklet V. szakasz 1 pontjában előírtak, miszerint „A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni. A fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.”
- 2021.09.30-ig a 3211 főkönyvi számlán (forintpénztár) lekönyvelt tételek egyenlege és a pénztár záró egyenlege **egyezőséget mutat**.
- Az **elszámolásra felvett összeg** igénylése szabályosan a Készpénzfelvétel elszámolásra nyomtatvány alapján valósult meg. Az analitikába az igényelt és elszámolt előleg felvezetése szabályosan megtörtént, annak tartalma eleget tesz a 4/2013. (I.11.) Korm.rendeletben és a pénzkezelési szabályzat 13.3 pontban előírtaknak.

Pénztárrovancs

Az ellenőrzés 2021. november 4-én végezte el az Önkormányzatnál a házipénztár ellenőrzését, amelyről készült hitelesített jegyzőkönyv a jelentés mellékleteként megtalálható.

A rovacns során megállapítást nyert, hogy

- az **időszaki pénztárjelentés** vezetése az Önkormányzati ASP gazdálkodási szakrendszer szoftver, KASZPER modul, Pénztár kezelő menü segítségével történt.
- a helyszíni szemle napjáig **pénztárbizonylat kiállítására** 2021. november hónapban nem került sor.
- **hiány, eltérés** a készpénzállomány és az időszaki pénztárjelentés között **nem volt tapasztalható**.

3. Bizonylati rend és fegyelem helyzete

A helyszíni szemle idején a **szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása** az ellenőrzés rendelkezésére állt, ezzel eleget téve a 23/2014. (VI.30.) NGM rendelet 7.§-ban előírtaknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat a vizsgált időszakban az **alábbi szigorú számadású nyomtatványokat alkalmazta:**

- szoftver által generált kiadási és bevételi pénztárbizonylat
- sz szoftver által generált pénztárjelentés
- szoftver által generált számlatömb
- kiküldetési rendelvénny

A bizonylatok jogszabály szerinti megőrzéséről a helyi önkormányzat gondoskodik. Az elszámolt, a készleten és a használatban lévő **nyomtatványokat biztonságosan, elzárt helyen őrzik.**

III. Összefoglaló vezetői értékelés

A belső ellenőrzés a 2021. évi munkatervben és az ellenőrzési programban foglaltaknak megfelelően végezte el a Házipénztár működésének szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzését. Az ellenőrzés által elvégzett munka elegendő volt a megalapozott vélemény formálásához.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokat tartalmazó belső szabályzatok az ellenőrzés rendelkezésére álltak, azonban a szabályozottság naprakészsége teljes körűen nem megoldott. A szabályozási környezet az ellenőrzött szerv által elfogadott javaslatok alapján (BER-07-4/2020) nem került teljes körűen felülvizsgálatra, ezért a belső ellenőrzés felhívja a jegyző figyelmét, hogy a szabályszerűség érdekében a szükséges intézkedéseket tegye meg.

A **házipénztár** ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy

- a házipénztár vezetése szabályosan valósult meg, működtetése az Önkormányzati ASP gazdálkodási szakrendszer szoftver, KASZPER modul, Pénztár kezelő menü segítségével történik.
- a pénzkezelés zárt rendszere biztosított.
- a 3211 főkönyvi számlán (forintpénztár) lekönyvelt tételek egyenlege és a pénztár záró egyenlege egyezőséget mutat.
- a Nemzetiségi Önkormányzat házipénztárában történő pénzmozgások alátámasztásához tartozó pénzügyi bizonylatok az ellenőrzés rendelkezésére álltak.
- a pénztári bizonylatok alaki és tartalmi vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a Számtv. és az Áfatv. előírásainak alkalmazása és betartása egy kivétellel (ellenőr hitelesítése) megvalósult.
- a pénzkezelési szabályzatban megnevezett pénztár helyettes esetében munkakörét tekintve összeférhetetlenség áll fenn.
- az alkalmazott utalványrendeletek tartalma az Ávr. 59.§-ban előírtaknak megfelel.
- a kulcskontrollok működése a pénzgazdálkodási hatáskörök gyakorlása során az Ávr. 52-60.§, valamint a helyi szabályozásnak megfelelően működött. Összeférhetetlenség nem volt tapasztalható.
- a szigorú számadású bizonylatok kezelése és nyilvántartása szabályszerűen valósult meg.

IV. Javaslatok

Az ellenőrzés a vizsgálat programpontjainak sorrendjében a következő intézkedések végrehajtását javasolja:

1. A jegyző gondoskodjon a szabályozási környezet felülvizsgálatának, kiegészítésének elvégzéséről a jelentés 1. pontjában tett észrevételek alapján.
2. Ügyelni szükséges, hogy a pénztár ellenőrzéssel megbízott személy a szabályozásnak megfelelően lássa el feladatát.

Recsk, 2021. november 10.

Inczédy-Kovács Krisztina
Reg. belső ellenőr

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem és a benne foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ értelmében a kézhezvételtől számított 8 napon belül a jelentésben foglalt megállapításokra írásbeli észrevételt tehetek. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, a nemleges választ határidőn belül jelezni szükséges.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45.§ és 46.§ alapján a szükséges intézkedések végrehajtásaiért felelős személyek és vonatkozó határidők megjelölésével az **elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül intézkedési tervet készítünk**. Az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról az **intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámolok** a költségvetési szerv vezetőjének, és ezen tájékoztatót egyúttal **tájékoztatásul megküldöm a belső ellenőrzési vezető** részére is.

Az **elfogadott intézkedési tervet az ellenőrzött szerv vezetője megküldi a belső ellenőrzési vezető** részére.

Recsk, 2021.....

Farkas Dezső
Elnök

Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a *Házipénztár működésének szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése* során valamennyi, a szervezeti egységnél fellelhető, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó olyan dokumentumot /adatot, kimutatást, információt, nyomtatványt, stb./ amelyek szükségesek az adott helyzet, állapot objektív, megalapozott felméréséhez, átadtam a belső ellenőrzés számára.

Kijelentem, hogy az átadott dokumentumok megbízható, teljes körű információkat tartalmaznak.

Recsk, 2021.....

.....
Jegyző

ZÁRADÉK

A BER-.../2021. belső ellenőri jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül

Észrevételt kívánok tenni

Nem kívánok észrevételt tenni

A megfelelő rész aláhúzendő

Tudomásul vesszük, hogy a Bkr. 44.§ (3) bekezdésben foglaltak szerint a költségvetési szerv vezetője - a **belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével** - dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát **nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza** az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Recsk, 2021.....

Farkas Dezső
Elnök

Kalmárné Kovács Andrea
Jegyző