

Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6412 Balotaszállás, Ady Endre u.26.

ELŐTERJESZTÉS

Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
2017. május 30. napján tartandó ülésére

Tárgy: Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről tájékoztatás

Tisztelt Képviselő-testület!

2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése értelmében „A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

A Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) a 2017. évi beszámolóra vonatkozóan. Az ellenőrzés célja az volt az elvégzett vizsgálatok alapján a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában, megállapítást nyerjen az éves beszámoló megbízható-e, valós összképet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- ☐ a számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- ☐ az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- ☐ az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

- ☐ az Áht., a Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél,
- ☐ az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- ☐ megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztásra kerültek.

A kincstári ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2017. költségvetési év

Az ellenőrzési feladat ellátásának kezdete: 2017. augusztus 1. **vége:** 2018. május 31.

A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza:

a 2017. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 Adatszolgáltató modulban szereplő, 2018. április 4-én feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat,

kiegészítve a rendelkezésre bocsátott, mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Az ellenőrzési jelentés Vezetői összefoglaló részében tett megállapítások az alábbiak:

A Nemzetiségi Önkormányzatot 2014. október 27. napján alapították. A Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában tapasztalt, megfelelő szaktudással rendelkező ügyintézők látják el a munkakörükhöz tartozó feladatokat.

Az ellenőrzés során feltártakat összefoglalóan értékelve megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a **belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, a belső szabályozás** részben volt megfelelő. A közbenső megállapítások és javaslatok megállapításaiban feltárt hiányosságokat a 15-2/2018. iktatószámú levél szerinti intézkedésekkel részben javították.

A kiadásokkal kapcsolatos **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség vállalása során a gazdálkodási **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** a jogszabályoknak és szabályzatoknak megfelelően történt.

A **könyvvézés** megfelel a **jogszabályi előírásoknak**, az adatszolgáltatásokban szerepeltetett adatokat analitikus nyilvántartással és bizonylatokkal alátámasztották.

A könyvviteli és nyilvántartási számlákat év közben a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint alkalmazták, a javításokat, helyesbítéseket szabályszerűen végezték, a havi, negyedéves és éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek. Az adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítették.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nagy részben kijavították. Azon hiányosságokra vonatkozóan, amelyek javítása még folyamatban van, megbízási szerződést kötött a Nemzetiségi Önkormányzat.

A Nemzetiségi Önkormányzat a vizsgálat során folyamatosan együttműködött az Igazgatósággal, a feladatokat több esetben határidő előtt, mindig pontosan teljesítették, annak ellenére is, hogy az ellenőrzés jelentős többletmunkát okozott számukra, különösen a beszámoló készítés és a mintavételezés időszakában.

A kiválasztott mintákkal kapcsolatos dokumentumokat határidőben, postai úton küldték meg, azoknál a mintáknál, ahol további dokumentumok ellenőrzésére volt szükség, a helyszíni ellenőrzés során győződünk meg azok meglétéről. A helyszíni ellenőrzésre felkészültek, így az gyorsan és problémamentesen zajlott le.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a mérlegjelentés, költségvetési jelentés, eredménykimutatás és a maradványkimutatás jelentős hibát nem tartalmaz.

A vizsgálat tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós összképet nyújt.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a Nemzetiségi Önkormányzat beszámolójának valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Nem alakították ki teljeskörűen a belső kontrollrendszert.	Nemzetiségi Önkormányzat	A belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése szükséges.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik

- a Bkr. 17. § (1)–(1a) bekezdésében foglaltak szerinti belső ellenőrzési kézikönyvvel,
- az Ibtv. 2. § (1) bekezdés k) pontja és 11. § (1) bekezdés f) pontja szerinti, az informatikai rendszerre vonatkozó biztonsági szabályzattal.

A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg.

Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomonkövetési módját.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

A képviselő-testület részére az éves ellenőrzési terv és éves ellenőrzési jelentés nem került megküldésre.

Összefoglalva megállapítható, hogy a belső kontroll feltételeinek megteremtése fejlesztésre szorul, a szervezet nagyságának és lehetőségeinek figyelembevételével.

Határozati javaslat

...../2018. (V.30.) KT.

Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről tájékoztatás

Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 91. § (1) bekezdése értelmében a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2017. évi beszámolóra vonatkozóan.

1. Balotaszállási Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzési jelentés tájékoztatását elfogadja.

Felelős: Kolompár Sándor elnök

Határidő: 2018. május 31.

Balotaszállás, 2018. május 29.


Kolompár Sándor
Elnök

