

Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete
8597 Döbrönte, Fő u. 47.

Szám: G. 18-6/2018.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. szeptember 20-án 18.00 órától megtartott nyilvános üléséről

Ülés helye: DNNÖ Irodája, Döbrönte, Fő u. 47.

Jelen vannak: Pilterné Keller Katalin elnök
Müll Jánosné elnökhelyettes
Takács Lászlóné képviselő

Tárgyalási joggal jelen van: dr. Horváth Zoltán aljegyző

Pilterné Keller Katalin elnök köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy a megválasztott 3 fő képviselő közül mindenki jelen van, a testület határozatképes, megnyitotta az ülést.

Javasolta, hogy Takács Lászlóné képviselő legyen a jegyzőkönyv hitelesítő, mely javaslatát vita nélkül elfogadták.

Javasolta a meghívó szerinti napirend megtárgyalását. (A meghívó a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

- 1./ A Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat aktuális feladatai
- 2./ Vegyes ügyek

N A P I R E N D T Á R G Y A L Á S A

1./ A Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat aktuális feladatai

Pilterné Keller Katalin elnök

Javasolja, hogy tekintsék át az év végéig a nemzetiségi önkormányzat előtt álló feladatokat.

Az elnök javaslatára a képviselők áttekintették a nemzetiségi önkormányzat év végéig sorra kerülő programjait, feladatait. Megállapították, hogy ezek fedezetét a nemzetiségi önkormányzat költségvetése biztosítja.

2./ Vegyes ügyek

2/A. Hozzájárulás a falukirándulás költségeihez

Pilterné Keller Katalin elnök

A települési önkormányzat 2018. szeptember 29-én falukirándulást szervez Sopronba, a Fertő-tó és Kőszeg érintésével. Javasolja, hogy mivel erre költségvetésük fedezetet nyújt, a nemzetiségi önkormányzat járuljon hozzá a kiránduláshoz a vacsora, a hajókirándulás és a kisvonat költségeinek kifizetésével.

A képviselők az elnök javaslatát vita nélkül elfogadták, 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő határozatot hozták:

15/2018.(IX.20.) számú határozat

A Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete a települési önkormányzat által 2018. szeptember 29-én szervezett falukirándulás költségeihez hozzájárul a vacsora, a hajókirándulás és a kisvonattal történő kirándulás költségeinek kifizetésével.

Felelős: elnök

Határidő: 2018. szeptember 29.

2/B. Intézkedési terv a 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzés által feltárt hibák kijavítására

Pilterné Keller Katalin elnök

A képviselők a belső ellenőrzési jelentést és az ellenőrzés során feltárt hibák kijavítására készített intézkedési tervet kézhez kapták. (A jelentés és az intézkedési terv a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

Kérdése, hogy az ellenőrzés megállapításaival és az intézkedési tervben foglaltakkal kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel vagy javaslat.

Megállapította, hogy kérdés, észrevétel vagy javaslat nem volt. Javasolja, hogy fogadják el a képviselőknek megküldött intézkedési tervet.

A képviselők az elnök javaslatát vita nélkül elfogadták és 3 igen szavazattal, 0 nem szavazattal, 0 tartózkodással a következő határozatot hozták:

16/2018.(IX.20.) számú határozat

Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

a) megismerte a Bocskay és Társa Bt. által lefolytatott ellenőrzés megállapításait,

b) elfogadta az ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervet.

Felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon az intézkedési tervben foglalt égrehajításáról.

Felelős: jegyző
Határidő: 2018. október 31.

Más tárgy, bejelentés nem volt, az elnök az ülést 18.25 órakor bezárta.



P. R. Keller Katalin
Piltterné Keller Katalin
elnök

Takács Lászlóné
Takács Lászlóné
képviselő

J E L E N L É T I Í V

Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

2018. szeptember 20-án 18.00 órától tartott ülésén megjelentekről.

PILTERNÉ KELLER KATALIN elnök

Pilterné Keller Katalin

MÜLL JÁNOSNÉ elnökhelyettes

Müll Jánosné

TAKÁCS LÁSZLÓNÉ képviselő

Takács Lászlóné

Meghívottak:

DR. HORVÁTH ZOLTÁN aljegyző

Dr. Horváth Zoltán

Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnökétől
8597 Döbrönte, Fő u. 47.

MEGHÍVÓ

Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének soron következő nyilvános ülését

2018. szeptember 20-án /csütörtökön/ 18.00 órára hívom össze.

Az ülés helye: DNNŐ Irodája, Döbrönte Fő u. 47.

Javasolt napirend:

- 1./ A Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat aktuális feladatai
- 2./ Vegyes ügyek

A testületi ülésre tisztelettel meghívom!

Döbrönte, 2018. szeptember 14.



Piltené Keller Katalin
Piltené Keller Katalin
elnök

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Pápai Könyvelési és Adóügyi Szolgáltató Kft.	
Éveszám:	2018. 06. 08.
C195-7/2018	
Feladat:	
Dr. J. J. J.	

Belső ellenőrzési jelentés

Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve 1. pontja alapján a 2017. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzéséről.

I.

Belső ellenőrzési feladatok ellátásával megbízott társaság:	Bocskay és Társa Bt. 8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3. 27268676-1-19
Az ellenőrzést végezte:	Kiss Mária belső ellenőrzési vezető regisztrációs szám: 5112998 Farkas Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5112983 Zéman Györgyi belső ellenőr regisztrációs szám: 5115277
Megbízólevél száma:	1/2018.
Megbízólevél érvényessége:	2018. március 19 – május 31.
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:	Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat
Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:	370/2011.(XII.31.) kormányrendelet
Ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya:	a 2017. évre vonatkozó gazdálkodási szabályzatok; - a 2017. évi pénztári és bankbizonylatok, azok alapidokumentumai.
Ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy - rendelkeznek-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal, azokat aktualizálták-e a jogszabályok előírásainak és a helyi szervezet változásainak megfelelően; - a belső kontrollrendszer kialakítása szabályszerűen megtörtént-e, ami a kockázatok kezelése és a bizonyosság

- megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer;
- a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás során a kontrollrendszer szabályszerűen működött-e.

Ellenőrzött időszak:

2017. január 01 – 2017. december 31.

Ellenőrzés időpontja:

2018. március 27-28.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Pilterné Keller Katalin
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Bóka Istvánné jegyző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a bizonylatok és a dokumentumok ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények vizsgálatát kell elvégezni, egyes időszakokat tételesen, míg más időszakokat szűrőpróbaszerűen.

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2018. május 31.

Részletes vizsgálati feladatok:

1. Elkészítették-e, illetve aktualizálták-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat. Azok megfelelnek-e a vonatkozó jogszabályok és a helyi szervezet működési folyamatainak. A belső kontrollrendszer pénzkezelésre vonatkozó szabályszerű kialakítása megfelelően megtörtént-e, biztosított-e a takarékos működés, megtörtént-e a kockázatok minimalizálása, a működéssel kapcsolatos információk naprakészek és pontosak-e.
2. Megfelelően működött-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. A jogosultak igazolták és írták alá a pénztári és banki pénzmozgások bizonylatait, utalványrendeleteket.
A kötelezettségvállalás nyilvántartása biztosította-e, hogy a kötelezettségvállalás, utalványozás a jóváhagyott előirányzatok mértékéig teljesüljön. A gazdálkodási jogkör gyakorlása során betartották-e az összeférhetlenségi és a képzettségi követelményeket.
3. A pénzkezelés alapbizonylatai megfeleltek-e az Sztv., az Áhsz. és az egyéb pénzügyi jogszabályokban foglaltaknak. Minden teljesítést írásos dokumentumokkal támasztottak-e alá, biztosították-e a nagy értékű kötelezettségvállalás előzetes írásba foglalását.

Alkalmazott jogszabályok:

- Sztv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet
Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet

Bkr. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

Helyi szabályzatok:

Szervezeti és Működési Szabályzat
Számviteli politika, számviteli rend kialakítása, számlarend, bizonylati rend
Leltározási és leltárkészítési szabályzat
Értékelési szabályzat
Gazdálkodási szabályzat
Pénzkezelési szabályzat

II.

Részletes megállapítások

A pénzkezelés és pénzgazdálkodás ellenőrzéséhez vizsgálat tárgyát képezte a gazdálkodási szabályzatok tartalma, hatálya; azok megfelelése a jogszabályoknak és a helyi szervezet működésének; a belső kontrollrendszer pénzkezelésre vonatkozó szabályszerű kialakítása; a folyamatba épített ellenőrzés működése.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és folyamatrendszer, melynek célja a működés és a gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása, az elszámolási kötelezettségek teljesítése, az erőforrások védelme.

A belső kontrollrendszer területei:

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kommunikációs rendszer
- monitoring rendszer

Kockázatkezelési rendszer: irányítási eszközök és módszerek, amelynek elemei a célok elérését veszélyeztető tényezők azonosítása, elemzése, követése, a kockázati kitettség mérséklése.

Kontrollkörnyezet: elemei a személyes és a szakmai elkötelezettség, a szakmai hozzáértés, a felső vezetés hozzáállása, a szervezeti struktúra, a humánerőforrás politika és a gazdálkodás.

Kommunikáció: az információ továbbításának megvalósulása, a résztvevők közötti tájékoztatás; a tényeket és azok magyarázatát közlik.

Monitoring: különböző szintű szervezeti célok megvalósítási folyamatának figyelemmel kísérése.

A belső kontrollrendszer kialakításának megfelelése:

Döbrönte Németh Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi, számviteli, gazdálkodási feladatait a Pápakovácsi Közös Önkormányzati Hivatal Gannai Kirendeltsége látja el.

A Közös Hivatal rendelkezik hatályos Alapító okirattal, az Ügyrend és a többi szabályzat 2015. január 01-től hatályosak. A Gazdálkodási Szabályzat kivételével a szabályzatok nem kerültek aláírásra a jegyző által. A Gazdálkodási szabályzat tartalmában megfelel a jogszabály előírásainak, azonban a gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízásai, az azokról készült nyilvántartás és az aláírás minták teljes egészében hiányoznak. A Pénzkezelési szabályzat tartalmában megfelelő, de a változásokkal nem korrigálták. Hiányzik a pénztáros és a pénztárost helyettesítő felelősség vállalási nyilatkozata.

A Számviteli Politika, a Leltározási és leltárkészítési szabályzat, az Értékelési szabályzat, valamint a Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata elkészült, de azokat nem megfelelően adaptálták, illetve a változásokkal nem korrigálták.

A kulcskontrollok működésének szabályai:

- a teljesítésigazolás szabályszerű elvégzése,
- az érvényesítés megtörténte.

A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetési rendeletnek megfelelően történt. Kötelezettségvállalásra a költségvetés előirányzatainak erejéig került sor. A szükség szerinti előirányzat módosításokat elvégezték és azokat rendeletben fogadták el. Az előirányzatokat és azok felhasználását a jogszabályban foglaltak alapján tartották nyilván.

A banki és a pénztári pénzforgalom működése:

A Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a banki pénzforgalom bevételeihez és kiadásaihoz az ASP integrált pénzügyi programból kitöltött utalványokat mellékeltek. Az utalványokon megtörtént a kötelezettségvállalás, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés is. Az utalványokat aláírta továbbá a pénzügyi ügyintéző, az ellenőrzést végző és a számviteli ügyintéző is. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámok az utalványokra felvezetésre kerültek. A teljesítések igazolása sem az utalványokon, sem az alapbizonylatokon nem történt meg. A teljesítés igazolása nélkül nem történhet meg az érvényesítés, így a pénzügyi kifizetés sem.

A pénztári pénzforgalomhoz szintén az ASP programban kerültek kiállításra a pénztárbizonylatok és a kiadási és a bevételi utalványok. Az utalványokon és a pénztárbizonylatokon megtörtént a kötelezettségvállalás, az utalványozás, az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés, de a bevételeknél a pénztárbizonylatokat a pénztár ellenőr több esetben nem írta alá. A pénztári kifizetéseknél szintén nem történt meg a teljesítés igazolása. Fentiek alapján a kulcskontrollok nem működtek szabályszerűen, emiatt a pénzkezelés kockázatai megnövekedtek.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések)

- Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a pénzkezelés és a pénzgazdálkodás vizsgálatát az Áht-ban, a Bkr-ben és a helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően végeztük.
- Az ellenőrzés kiterjedt a szabályzatokra, a kontrollrendszer kialakítására és működésére.

- A pénzgazdálkodás a tárgyévre elfogadott költségvetési rendelet alapján történt; az előirányzatok teljesítését szabályszerűen tartották nyilván.
- A Német Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi, számviteli és gazdálkodási feladatait a Pápakovácsi Közös Hivatal Gannai Kirendeltsége látja el.
- A belső kontrollrendszer kialakítása csak részben történt meg. A kulcskontrollok nem működtek szabályszerűen, mivel a kiadások esetében nem történt meg a teljesítés igazolása. A nélkül nem történhetett volna meg az érvényesítés és a pénzügyi teljesítés. A gazdálkodási jogkört gyakorlók írásbeli megbízása nem történt meg, hiányzott a jogkört gyakorlók nyilvántartása és az aláírás minták. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi sorszámok az utalványokra felvezetésre kerültek. A nagy értékű kifizetésekhez mellékeltek az írásbeli kötelezettségvállalásokat.
- A pénzgazdálkodás és a pénzkezelés során betartották a vonatkozó jogszabályok és a helyi szabályzatok előírásait. A pénzkezelés kockázata a vizsgált időszakban közepes volt.

Javaslat a Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a jogszabály előírásainak megfelelően az alapbizonylatokon igazolni a teljesítés megtörténtét (dátummal, aláírással és utalással a teljesítés igazolására).
- Javasoljuk továbbá 2018. évtől minden kiadás (kis értékű, nagy értékű kifizetések) esetében az alapbizonylatokon elvégezni a pénzügyi ellenjegyzést, mivel 2018. évtől az ASP program által kiállított nyomtatványon nincs helye.
- A pénztárbizonylatokat (kiadási, bevételi egyaránt) a pénztárosnak és a pénztárellenőrnek is alá kell írnia.
- A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatokat alá kell írni, azokat aktualizálni kell a jogszabályi, a személyi és a rendszerváltozásokkal. A gazdálkodási jogkört gyakorlókat minden esetben írásban kell megbízni, a megbízást a megbízónak és a megbízottnak is alá kell írnia. A megbízásokról nyilvántartást kell vezetni, és a jogkört gyakorlók aláírás mintáit is rögzíteni kell.

Veszprém, 2018. április 27.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr

Megismerési záradék

Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve 1. pontjáról készült jelentést a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (1) bekezdés előírásai szerint átvettem, megismertem.

A jelentéssel kapcsolatban a 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztása a jelentéstervezettel való egyetértést jelent.

Döbrönte, 2018.

.....
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

.....
Jegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

Döbrönte Német Nemzetiségi Önkormányzatnál végzett belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlásáról és a hibák kijavításáról.

Az ellenőrzés tárgya:

A 2017. évi pénzkezelés és pénzgazdálkodás

Szükséges intézkedések :

1./ A kifizetéseknél minden esetben az alapbizonylatok pénzügyi ellenjegyzése, valamint az alapbizonylatokon a teljesítés megtörténtének igazolása.

Felelős : elnök, pénzügyi ügyintéző

Határidő : folyamatos

2./ A pénztárbizonylatoknak a pénztáros és a pénztárelenőr által történő együttes aláírása.

Felelős : elnök, pénzügyi ügyintéző

Határidő : folyamatos

3./ A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok aláírása, aktualizálása, a gazdálkodási jogkört gyakorlók írásbeli megbízása, a megbízásokról nyilvántartás vezetése.

Felelős : elnök, pénzügyi ügyintéző

Határidő : folyamatos

A feltárt hiányosságok megszüntetése folyamatosan történjen, a hibák kijavításának végső határideje : 2018. október 31.

Döbrönte, 2018. szeptember 14.



Pilterné Keller Katalin
Pilterné Katalin
elnök