

Előterjesztés
Kisláng Község Roma Nemzetiség Önkormányzatánál az elnök saját
hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló belső
ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Az előterjesztést készítette: dr. Berta Edina
jegyző

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 48. és 49.§-a szerint a költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján kötelezettségként írja elő az éves összefoglaló jelentés elkészítését. A hivatkozott Korm. rendelet 49.§. (3a) bekezdése alapján a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kötelezettségemnek eleget téve az alábbiakban terjesztem a Képviselő-testület elé a Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata tekintetében Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálatáról szóló belső ellenőrzéséről készült összefoglaló jelentést.

A belső ellenőrzési feladatot külső szervezet, a SZAHK-ÉRTELEM 2006 Bt. (központ: 9700 Szombathely, Felsőbüki Nagy Pál utca 29., telephely: 9700 Szombathely, Vitéz u. 2. I/7., képviseli: Dr. Hosszuné Szántó Anita) megbízási szerződéssel látta el. A belső ellenőrök, dr. Hosszuné Szántó Anita, Ács Lászlóné és Kovács Viktória végzettsége megfelel a Bkr. 24. §-ában rögzített képesítési feltételeknek, rendelkeznek a belső ellenőrzési tevékenység végzéséhez szükséges regisztrációval. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. december 10. napján megtartott rendkívüli ülésén a 195/2019.(XII.10.) számú határozatában – többek között - döntött a fenti ellenőrzés lefolytatásának megrendelésében.

A 2020. évi Belső ellenőrzési tervnek megfelelően az alábbi ellenőrzési feladatok valósultak meg.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az elnök saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

Az ellenőrzésekre a belső ellenőrzést meghatározó jogszabályok, a belső ellenőrzési kézikönyv, kockázatelemzés, az ellenőrzési terv, az ellenőrzés tárgya szerinti jogszabályok, az ellenőrzött szervezetek alapító okiratait, szervezeti, működési szabályzatait, további belső szabályzatait, a belső ellenőr részére kiállított megbízólevél, az ellenőrzés szempontrendszerét, a belső ellenőr vizsgálati feladatait tartalmazó ellenőrzési program alapján került sor.

A jelentésbe foglaltak követik az ellenőrzési program szempontrendszerét és sorrendjét, a megállapítások jogszabályi hivatkozásokkal, rendelkezésekkel, nyilvántartásokra, azok adataira való - bizonyosságot adó - hivatkozásokkal alátámasztottak.

Az Önkormányzat rendelkezik belső ellenőrzési kézikönyvvel. Tevékenységére vonatkozóan a stratégiai terv és az éves ellenőrzési terv elkészült. Az ellenőrzések dokumentációja megfelel a kézikönyvben rögzítetteknek.

Az ellenőrzés során, a vizsgálat közben megbeszélésekre került sor az ellenőrzött szervezetek vezetőjével és az adott feladatot ellátó alkalmazottaival. A megállapítások, javaslatok mindenkor előzetesen egyeztetésre kerültek a szervezetek vezetőjével, az ellenőrzési jelentéstervezet alapján.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek minden esetben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

A megállapítások, javaslatok elfogadásra kerültek, a vezetők részéről észrevételezés nem volt. Az ellenőrzések a jelentés elkészítésével záródtak.

Az ellenőrzés során kiemelt jelentőségűnek minősülő megállapításokat nem tett a belső ellenőr, intézkedést igénylő hiba, hiányosság néhány esetben került megállapításra. Mindezek alapján a belső ellenőrzési jelentése alapján intézkedési terv elkészítésére került sor.

A belső ellenőr által készített ellenőrzéseket tartalmazó Összefoglaló jelentés az előterjesztés 1. mellékletét képezi.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglaltak szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási közzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

Kisláng, 2020. november 6.

dr. Berta Edina sk.
jegyző

1. HATÁROZATI JAVASLAT

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERÉNEK .../2020.(XI.16.) HATÁROZATA

Kisláng Község Roma Nemzetiség Önkormányzatánál az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Kisláng Község Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §-ának (4) bekezdésében foglalt feladat- és hatáskörömben eljárva az alábbi döntést hoztam.

Kisláng Község Önkormányzata nevében úgy döntöttem, hogy a Kisláng Község Roma Nemzetiség Önkormányzatánál az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom.

Határidő: azonnal

Felelős: Rumpler Tibor polgármester
Farkas Mónika elnök
dr. Berta Edina jegyző

jegyzo@kislang.hu

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Érkezett 2020 NOV. 05	Ügyintéző: Dr. B.E.
Szám 2459-4	Melléklet:

Feladó: Szántó és Társa <iroda@szantoestarsa.hu>
Küldve: csütörtök 2020. november 5 8:20
Címzett: jegyzo@kislang.hu
Tárgy: Ellenőrzési jelentés - Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata - Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata
Melléletek: Jelentés végleges NEMZETISÉGI ELNÖK ei mód 2020 KISLÁNG.pdf; TELJESSÉGI NYILATKOZAT üres.rtf; nyilvántartások 2020. Minta másolata.xlsx

Kislángi Polgármesteri Hivatal

Dr. Berta Edina jegyző részére

Tárgy: ellenőrzési jelentés

Tisztelt Jegyző Asszony!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a **Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata** tekintetében **Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálatát**, amelyről a jelentés tervezetét 2020. 11. 04-én megküldtem. Visszajelzés alapján a végleges jelentést ezúton megküldöm.

Tájékoztatom arról, hogy az ellenőrzés főbb megállapításait és javaslatait az ellenőrzési jelentés tartalmazza.

Kérem, hogy a jelentésben részletezett javaslat vonatkozásában az intézkedési terv kidolgozásáról, és a belső ellenőrzés részére történő megküldéséről (kiküldést követő 30 nap) gondoskodni szíveskedjék. Támogatásul az Intézkedési terv minta javaslatot csatoltan küldöm.

Kérem, hogy az Ellenőrzési jelentés aláírt példányát, a Teljességi nyilatkozatot, valamint az Intézkedési tervet elektronikusan szíveskedjen visszaküldeni.

Szombathely, 2020. november 05.

Üdvözlettel:

dr. Hosszuné Szántó Anita

belső ellenőrzési vezető

Iktatószám: 339-4/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséhez

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2006. Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az elnök saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

Ellenőrzött időszak: aktuális időszak

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551) a 339-2/2020. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Farkas Mónika elnök, dr. Berta Edina jegyző

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése

értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeit és kiadásait a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése tartalmazza.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Az ellenőrzés a 2020. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) Képviselő testületének a Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (I. 30.) határozata (a továbbiakban: Költségvetési határozat), a Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 520 000 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2020. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Költségvetési határozata nem rendelkezik az előirányzat módosítás és a kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogáról és annak átruházásáról.
Az ellenőrzés a költségvetési határozat felülvizsgálata tekintetében a jelentésben javaslatokat fogalmazott meg.

Az elnök 2020. első 6 hónapjában saját hatáskörű előirányzat módosítást végrehajtott, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra nem került sor.

Az elnök a saját hatáskörű előirányzat módosítás és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására a költségvetési határozat értelmében nem volt jogosult. A

veszélyhelyzet időszakában végrehajtott előirányzat módosítás jogszerű volt és az előző évi maradvány igénybevételehez kapcsolódott.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk.

Az ellenőrzés időpontjáig a Képviselő testület a 2020. évi költségvetést egy alkalommal módosította.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának főkönyvi és analitikus nyilvántartásáról az ASP integrált gazdálkodási szoftver alkalmazásával gondoskodik.

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének szabályozottsága

1.1. A 2020. évi eredeti előirányzat

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeit és kiadásait a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése tartalmazza. A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása), ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Kislángi Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő testületének a Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (I. 30.) határozata (a továbbiakban: Költségvetési határozat), a Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 520 000 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2020. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

1.2. A költségvetés módosításának szabályozottsága

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartóan érvényesülő (tartós).

Előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének – az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési határozat – kiadási előirányzatai főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás.

Előirányzat-módosítás: a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése, vagy csökkentése.

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

Az Áht. 34. § (1) bekezdése értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatában megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a meghatározott kivétellel a képviselő testület dönt.

Az Áht. 34. § (2) bekezdése értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozata az elnök számára lehetővé teheti a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti (kiemelt előirányzatok közötti) átcsoportosítást.

A kiemelt előirányzatok, rovatok közötti átcsoportosítás

Az Áht. 35. § bekezdése értelmében a kiemelt előirányzatok és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás lehetőségét az Ávr. határozza meg.

Az Ávr. 43/A. (3) bekezdése értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési **kiadásai kiemelt előirányzatai belül a rovatok közötti átcsoportosításra** az elemi költségvetés jóváhagyására jogosult személy (Az Ávr. 33. § (1) bekezdése értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv elemi költségvetését az elnök hagyja jóvá), vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó személy **jogosult**.

Az Ávr. 43/A. § értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti** átcsoportosításra a képviselő testület jogosult. A költségvetési határozat a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési **kiadásai kiemelt előirányzatai közötti** átcsoportosításra az elnök számára felhatalmazást adhat.

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Költségvetési határozata nem rendelkezik az előirányzat módosítás és a kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogáról és annak átruházásáról. Az elnök saját hatáskörű előirányzat módosítási, illetve átcsoportosítási jogkörrel nem rendelkezik.

Észrevételek a költségvetési határozattal kapcsolatban:

1. A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata Költségvetési határozata nem rendelkezik az előirányzat módosítás és a kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás jogáról és annak átruházásáról, melyről gondoskodni kell.

A fentiekre való tekintettel javasoljuk a költségvetési határozat felülvizsgálatát, pontosítását.

2. Az elnök saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének gyakorlata

Magyarország Alaptörvénye 53. cikk (1) bekezdés értelmében a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás vagy ipari szerencsétlenség esetén, valamint ezek következményeinek az elhárítása érdekében veszélyhelyzetet hirdet ki, és sarkalatos törvényben meghatározott rendkívüli intézkedéseket vezethet be.

A koronavírus-járvány miatti **veszélyhelyzet 2020. március 11-i kihirdetésével** a Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a képviselő testületek hatásköre az elnökök kezébe került, mivel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat Képviselő testületének feladat- és hatáskörét az elnök gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti. A veszélyhelyzet idején az elnöknek jogában állt a gazdálkodás viteléhez szükséges lépéseket megtenni, **mely jogával az elnök élt.**

2020.06.18-án megszűnt a koronavírus-járvány miatt kihirdetett veszélyhelyzet, így a költségvetés módosításának joga újra a képviselő testületé lett.

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2020. 01-06. havi időközi költségvetési jelentésének adatai alapján az eredeti és a módosított előirányzatok a következőképpen alakultak:

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei. 2020.06.30	változás
Személyi juttatások (K1)	124 000	124 000	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	25 000	25 000	0
Dologi kiadások (K3)	371 000	445 735	74 735
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	14 970	14 970
Beruházások (K6)			0
Felújítások (K7)			0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)			0
Finanszírozási kiadások (K9)			0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	520 000	609 705	89 705

Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	520 000	520 000	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)			0
Közhatalmi bevételek (B3)			0
Működési bevételek (B4)	0	0	0
Felhalmozási bevételek (B5)			0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)			0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)			0
Finanszírozási bevételek (B8)	0	89 705	89 705
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	520 000	609 705	89 705

Az elnök 2020. első 6 hónapjában saját hatáskörű előirányzat módosítást végrehajtott, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra nem került sor.

Az elnök a saját hatáskörű előirányzat módosítás és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására a költségvetési határozat értelmében nem volt jogosult. A veszélyhelyzet időszakában végrehajtott előirányzat módosítás jogszerű volt és az előző évi maradvány igénybevételéhez kapcsolódott.

Az elnök a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra az Ávr. 43/A. (3) bekezdése értelmében jogosult.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentum nem tartalmazza a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (elnök) aláírását, így a módosítás elrendelése nem egyértelmű.

Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. gazdálkodási szabályzat), mely rögzítse, hogy

- az ellenőr megnevezésnél szerepeljen az elnök aláírása, ezzel igazolva az előirányzat változtatás elrendelését, vagy
- az ASP bizonylatot kézzel egészítsék ki úgy, hogy egyértelmű legyen az előirányzat változtatás elnök részéről történő elrendelése, és szerepeljen rajta dátummal ellátott aláírása is, vagy
- külön dokumentumot készítsenek az előirányzat változtatás elnök részéről történő elrendelésére.

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésnél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

Amennyiben a költségvetési határozat erre lehetőséget biztosítana, illetve a veszélyhelyzet idején végrehajtott előirányzat változtatások tekintetében az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő testület az **elnöki** és a költségvetési szervi **saját hatáskörben** végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – **negyedévenként**, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési határozatát.

A költségvetési rendeletet a Képviselő testület az ellenőrzés időpontjáig egy alkalommal (28/2020.IX.22. határozat) módosította. A 01-06. havi időközi költségvetési jelentés előirányzat adatai így nem megalapozottak, mivel a féléves határozat módosítás elmaradt.

3. A részletező nyilvántartások tartalma

Az **Áhsz. 5. §** értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett **részletező nyilvántartásokkal**, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az **Áhsz. 39. §** rendelkezései szerint a költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az **Áhsz. 14. melléklete** állapítja meg az alábbiak szerint:

„Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,*
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,*
- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,*
- d) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,*
- e) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és*
- f) az előirányzatok – más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. – átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.”*

A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

Az Áhsz. 51. § (3) értelmében a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a **számlarendben kell szabályozni.**

IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentumra javasoljuk egyértelműen rávezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl.: gazdálkodási szabályzat).

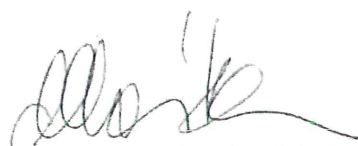
Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A Kisláng Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Javasoljuk a költségvetési határozat felülvizsgálatát a jelentésben leírtak figyelembe vételével.

3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A 2020. évi szükséges módosításoknál a költségvetési határozat rendelkezései szerint kell majd eljárni (a módosítás és átcsoportosítás a képviselő testület hatásköre), vagy a gazdálkodás vitelének megkönnyítése érdekében felül kell vizsgálni azt, az elnökre átruházható hatáskörök tekintetében. (Amennyiben a költségvetési határozat a hatáskört átruházza az elnökre, a költségvetési rendelet módosítás negyedévenként kötelező előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.)

Kelt: Szombathely, 2020. november 05.



dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt: 2020. M. 6.

.....
Elnök



.....
Jegyző



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

- belső ellenőrzés lefolytatásával kapcsolatban -

Alulírott

.....
LUMPHER TIBOR FOLKŐRMESTER

(név/beosztás) büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a(z)

.....
SZANK-ÉRTÉLEM 2006 JT.

számára

.....
KISLÁNG KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉG, ÖNKORMÁNYZATI
TEKINTETELÉBŐL AZ ELNÖK SAJÁT HATÁSKÖRÉBŐL ELŐJÁRÓKORÚAN HASZNÁLKODNÁK UJZSOLNÁK
(ellenőrzés tárgya) tárgyban átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint,

mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kelt: Kisdobó....., 2020. év..... M. hó „ 6. „

