

Ganna Német Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testülete
8597 Ganna, Fő u. 39.

Szám: G. 17-6/2018.

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült: Ganna Német Nemzetiségi Önkormányzat 2018. július 4-én du. 17.30 órától megtartott nyilvános üléséről

Ülés helye: Polgármesteri Hivatal
Ganna, Fő u. 52.

Jelen vannak: Ábrahám Tiborné elnök
Nagy Ákos képviselő
Nagy Ottó képviselő

Tárgyalási joggal jelen van: dr. Horváth Zoltán aljegyző

Ábrahám Tiborné elnök köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy a megválasztott 4 fő képviselő közül 3 fő jelen van, a testület határozatképes, megnyitotta az ülést.

Javasolta Nagy Ottó képviselőt jegyzőkönyv hitelesítőnek, javaslatát vita nélkül elfogadták. Javasolta a **meghívó szerinti** napirend megtárgyalását. (A Meghívó a jegyzőkönyv mellékletét képezi.)

- 1./ Intézkedési terv a 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzés által feltárt hibák kijavításra
- 2./ Vegyes ügyek

A testület vita nélkül a javasolt napirenddel egyetértett, más napirendi pontra javaslat nem volt.

N A P I R E N D T Á R G Y A L Á S A

- 1./ Intézkedési terv a 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzés által feltárt hibák kijavításra**

Ábrahám Tiborné 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:

34/2018.(VII.4.) számú határozat

A Gannai 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 foglaltak végrehajtásáról.

Felelős: jegyző

Határidő: 2018. szeptember 30.

2./ Vegyes ügyek

2/A. Tájékoztatás a gyermektábor előkészületeiről

Ábrahám Tiborné elnök

A Német Nemzetiségi Nap június 2-án nagyon jól sikerült, megköszönte mindenkinek a részvételt. Szintén megköszönte a német nemzetiségi zarándoklaton történt részvételt.

Tájékoztatta a képviselő-testület tagjait a 2018. július 23. és július 28. között sorra kerülő gyermektábor előkészületeiről. Elmondta, hogy hamarosan ki fogják küldeni a tájékoztatókat, várva a gyermekek jelentkezését.

A záró program előreláthatólag a Sobri Jóska kalandparkba tett kirándulás lesz.

A képviselők az elnök tájékoztatását vita nélkül tudomásul vették.

Más tárgy, bejelentés nem volt, az elnök az ülést 18.00 órakor bezárta.


Ábrahám Tiborné
elnök








Nagy Ottó
képviselő

JELENLÉTI ÍV

Ganna Község Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének

2018. július 4-én tartott ülésén megjelentekről.

ÁBRAHÁM TIBORNÉ elnök	
ÁBRAHÁMNÉ MÁNDL SZILVIA elnökhelyettes	
NAGY ÁKOS képviselő	
NAGY OTTÓ képviselő	
Meghívottak:	
DR. HORVÁTH ZOLTÁN aljegyző	

Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnökétől
8597 Ganna, Fő u. 39.

MEGHÍVÓ

Ganna Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének következő nyilvános ülését

2018. július 4-én /szerdán/ 17.30 órára hívom össze.

Az ülés helye: Polgármesteri Hivatal Ganna, Fő u. 52.

Javasolt napirend:

- 1./ Intézkedési terv a 2018. évi belső ellenőrzési terv alapján lefolytatott ellenőrzés által feltárt hibák kijavítására
- 2./ Vegyes ügyek

A testületi ülésre tisztelettel meghívom!

Ganna, 2018. június 29.



Abraham Tiborné
Abraham Tiborné
elnök

INTÉZKEDÉSI TERV

Ganna Német Nemzetiségi Önkormányzatnál végzett belső ellenőrzésről szóló, 2018. április 27-én kelt ellenőrzési jegyzőkönyvben 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 pénztárelőnök 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. szeptember 30.

Ganna, 2018. június 29.



Abraham Tiborné
Abraham Tiborné
elnök

Bocskay és Társa Bt.
Veszprém

Pápakövési Közös Önkormányzati Hivatal Ganna		
Érkezett: 2018.06.08.		
G 194-7/2018 szám		mellettkel.
Előszám:	Utószám:	Előadó: Dr. Horváth L.

Belső ellenőrzési jelentés

Gannai 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:

Gannai 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: Ábrahám Tiborné
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 kitétség mérséklése.

Kontrollkörnyezet: elemei a személyes és a szakmai elkötelezettség, a szakmai hozzáértés, a felső vezetés hozzáállása, a szervezeti struktúra, a humán erőforrás 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:

Gannai Német 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. A gazdálkodási jogkört gyakorlók írásbeli megbízásai elkészültek, de azok nem kerültek aláírásra a megbízó és a megbízott által, csak az érvényesítő és a pénzügyi ellenjegyző esetében. Elkészítették a jogkört gyakorlók nyilvántartását, de az aláírás minták hiányoznak (Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke, Elnökhelyettes). 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)

- Gannai 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 megbízása nem volt teljes körű, csak az érvényesítő és a pénzügyi ellenjegyző esetében történt meg. A nyilvántartásban az aláírás minták szintén hiányosak voltak, hiányzott a kötelezettségvállaló, az utalványozó és a teljesítés igazoló aláírása (Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke, Elnökhelyettes). 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

Gannai 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.

Ganna, 2018.

.....
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke

.....
Jegyző