

Ikt.sz.: 8/1/ 2016

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző neve, címe:

Dávidné Csontos Marianna belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám:5115558)

Szűcsné Horváth Margit önkormányzati gazdaságszervező

Az ellenőrzött szervezet megnevezése, címe:) Gyomaendrőd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) 5502 Gyomaendrőd, Fő út.

Az ellenőrzött szervezet vezetője: Szécsi Zsolt elnök

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi, - rendszerellenőrzés (átfogó ellenőrzés)

1.)Az ellenőrzés tárgya: Nemzetiségi Önkormányzat átfogó pénzügyi ellenőrzése, vagyonnyilvántartás, pályázati pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése.

2.)Az ellenőrzés alá vont időszak: 2014. 01.01-től 2015.12.31-ig.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ellenőrzött időszakban az önkormányzat működése megfelel-e a törvényességi, szabályszerűségi követelményeknek. A vagyonvédelem biztosított-e, azzal célszerűen, takarékosan gazdálkodik-e. A számviteli rend és bizonylati fegyelem a gazdálkodás során biztosított-e.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

A megbízás alapján döntően pénzügyi, számviteli adatok, költségvetés, beszámolók értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése.

A helyszíni ellenőrzés időtartama:

2016. november 25 - december 2. közötti időszakban (megszakításokkal) 3. revizori nap, a szerződés szerint.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nj.tv.) 113. § a.) pontjában felhatalmazás alapján megalkotta a Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatát (a továbbiakban: SZMSZ), melyet a 13/2012.(IV.23.) RNÖ határozatával fogadott el. A vizsgált időszakban egyszer került módosításra.

Az SZMSZ 2. számú függeléke az Együttműködési megállapodás, melyet Gyomaendrőd Város Képviselő- testülete 637/2014.(XII.18.) Gye.Kt. határozatával , a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő testülete 44/2014.(XII.4.) RNÖ határozatával hagyta jóvá és az arra jogosult személyek írták alá.

Az együttműködés szabályozása megfelel a jogszabályi előírásoknak. Tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, felelősöket és határidőket.

Gyomaendrőd Város Önkormányzat (továbbiakban: Települési Önkormányzat) biztosítja a működéshez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

II.A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre ellenőrzésre, utalványozásra jogosult személyek nevét és aláírás mintájukat a megállapodás melléklete tartalmazza. A pénzkezelésre vonatkozó szabályait a Közös Önkormányzati Hivatal házi pénzkezelési szabályzata rögzíti. Ez a szabályozás megtalálható a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében az Együttműködési Megállapodásban és a Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában.

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ 22. pontja így rendelkezik:

"A szerződő felek tudomásul veszik, hogy a Nemzetiségi önkormányzatok könyvvezetésének ellátása a helyi önkormányzati hivatal feladata az Áht.27. §-a alapján, ebből következően az önkormányzati hivatal érvényben lévő szabályzatát kell alkalmazni a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan."

Fentiek alapján a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ - e és az Együttműködési megállapodás hivatkozik a szabályzatokra, de az önkormányzati hivatal szabályzatainak hatálya nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzat szabályozására.

Megállapítást nyert, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodás szabályozottsága e tekintetben nem volt biztosított, de az együttműködési megállapodás rendelkezéseinek megfelelt.

A vizsgált folyamatokat e szabályzatok betartása és a jogszabályi háttér együttes értelmezése mellett értékeltük.

III.) 2014.-2015. év. költségvetési beszámolók és nyilvántartások egyezőségének ellenőrzése

Az ellenőrzés során a 2014. és 2015. évi bevételi és kiadási előirányzatok és azok teljesítését ellenőriztük, melyet az alábbi táblázatokon keresztül bemutatunk.

2014. év. Bevételek alakulása

adatok= ezer forintban

Megnevezés	előirányzat		teljesítés	telj./ mód.ei.%
	eredeti	módosított		
Működési bevételek	635	635	40	6,30
Műk. célú támogatás államháztartáson belülről	271	1 172	1 172	100,00
Ebből: nemzetiségi önkormányzatok működésére	271	1 172	1 172	100,00
Működési bevétel összesen:	906	1 807	1 212	67,07
Felhalmozási bevétel	0	0	0	0
Finanszírozási bevétel működésre (előző évi maradvány)	182	182	182	100,00
Bevételek összesen:	1 088	1 989	1 394	70,08

A bevételeken belül a működési bevételek teljesített adata 67,07 %. Ebből az elért saját bevétel nem jelentős 40 e Ft. Az általános működéshez kapcsolódó támogatás 271 e Ft. A feladatalapú támogatás - amely elvégzett feladathoz kapcsolódik- igénylés útján történt 901 e Ft összegben illette meg az önkormányzatot. Az előző évi pénzmaradvány 182 e Ft, amely felhasználásra került.

A Körös - Völgye Alapítvánnyal kötött szerződés alapján fennálló követelés 687 e Ft.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a fenti összegű követelésből tervezett bevétele 93 e Ft-ban teljesült, és kicsi az esélye a további bevétel megtérülésének. A helyi önkormányzat kölcsön formában segíti a tervezett kiadások finanszírozását. A korábban nyújtott önkormányzati kölcsön kérelemre pozitív elbírálásban részesült, a tartozás méltányosságból elengedésre került.

2014. év. kiadások alakulása

adatok= ezer forintban

Megnevezés	előirányzat		teljesítés	telj./ mód.ei.%
	eredeti	módosított		
Személyi juttatások	50	426	426	100,00
Munkaadókat terhelő járulékok	0	7	7	100,00
Dologi kiadások	351	869	856	98,50
Működési célú tám. kölcsön visszafizetése a helyi önk.nak	678	687	93	13,53
Működési kiadások összesen:	1 088	1 989	1 382	69,48

A teljesített kiadásokon belül a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok hányada 31,33 %, a dologi kiadásoké 61,94 %, a kölcsön visszafizetés 6,73 %.

A teljesített kiadásból látható, hogy a feladatellátáshoz a dologi kiadás a legjelentősebb, ami a közüzemi díjak kifizetéséhez kapcsolódik. A személyi juttatás eseti jellegű Sportnaphoz kapcsolódik. A 2014-es évben számos kulturális programon jelen volt a Roma Nemzetiségi önkormányzat.

2015. év. Bevételek alakulása

adatok= ezer forintban

Megnevezés	előirányzat		teljesítés	telj./ mód.ei.%
	eredeti	módosított		
Működési bevételek	17	19	19	100,00
Műk. célú támogatás államháztartáson belülről	380	1 933	1 933	100,00
Ebből: nemzetiségi önkormányzatok működésére	380	1 483	1 483	100,00

Működési bevétel összesen:	397	1 952	1 952	100,00
Felhalmozási bevétel	0	0	0	0
Finanszírozási bevétel működésre (előző évi maradvány)	12	12	12	100,00
Bevételek összesen:	409	1 964	1 964	100,00

A bevételeken belül a működési bevételek teljesített adata 99,39 %. Ebből az elért saját bevétel nem jelentős 19 E Ft. Az általános működéshez kapcsolódó támogatás 380 E Ft .A feladatalapú támogatás - amely elvégzett feladathoz kapcsolódik- igénylés útján történt 1 103 e Ft összegben illette meg az önkormányzatot.

Sikeresen pályázott az önkormányzat az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő pályázató szervezethez, "Lépcső a jövőbe" tábor megvalósításhoz. Az elnyert támogatás 350 E Ft, melyben a pályázati cél megvalósult. Az év folyamán megrendezett Békés Megyei Roma Labdarugó Torna felmerült költségeihez a helyi önkormányzat 100 E Ft támogatásban részesítette a vizsgált önkormányzatot.

Az elmúlt évhez viszonyítva ebben az évben több lehetőség volt pályázni, ami szerény sikert érték el. A teljesült működési bevétel az elmúlt évhez viszonyítva 42,11 %-kal nőtt. Az elnyert pénz jóváírásra és felhasználásra került a 2015-ös évben.

Az előző évi maradvány 12 e Ft, amely felhasználásra került.

2015. év. kiadások alakulása

adatok= ezer forintban

Megnevezés	előirányzat		teljesítés	telj./ mód.ei.%
	eredeti	módosított		
Személyi juttatások	50	270	260	96,29
Munkaadókat terhelő járulékok	0	7	0	0
Dologi kiadások	359	1 687	1 404	83,22
Működési kiadások összesen:	409	1 964	1 664	84,72

A teljesített kiadásokon belül a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok hányada 15,63 %, a dologi kiadásoké 84,37 %.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2015. évi maradványa 300 e Ft.

A teljesített kiadásból látható, hogy a feladatellátáshoz a dologi kiadás a legjelentősebb, ami a közüzemi díjak kifizetéséhez kapcsolódik, valamint az épület karbantartási munkáinak költsége is itt került elszámolásra. A személyi juttatásként a reprezentációs kiadás teljesült (a számvitelben ezt a kiadás-nemet személyi jellegű kiadások között kell elszámolni). A 2015-ös évben számos kulturális programon jelen volt nemzetiségi önkormányzat.

A kiadások alakulását a rendelkezésre álló forrás határozza meg. Az elmúlt évhez hasonlítva a működési kiadás 20,4 % - kal nőtt. Forrása sikeres pályázat és önkormányzati támogatás.

Az ellenőrzés vizsgálta a dologi kiadásokon belül a kiküldetési rendelvevényeket, melyet a Nemzetiségi Önkormányzatnál rendszeresen számolnak el a feladatellátás érdekében.

A havi rendszerességgel elszámolt költségekből 2 típusú kiadással kapcsolatban van az ellenőrzésnek megállapítása.

Kiküldetések elszámolása:

A CPM 570 forgalmi rendszámú Lada 1200 típusú járműre számolták el a vonatkozó rendelet szerint.

Vizsgáltuk a 2015 áprilistól októberig elszámolt kiküldetési rendelvevényeket, azokban az esetekben, amikor a cél állomás címe teljesen pontosan ismert volt. A táblázatba már nem foglaltuk az utca neveket, de a tényleges térképen mért távolságot háztól-házig számoltuk.

Dátum	Bizonylat sz.	Megtett út	Elszámolt km.	Tényleges km	Index
04.25	069768	Gyomae.-Kétegyháza és vissza	72 X2	63X2	114,3
05.13.	069769	Gyomae. Szarvas és vissza	28X2	24X2	116,7
05.24	069770	Gyomae.Füzesgyarmat és v.	48X2	45X2	106,7
07.22	069771	Gyomae. Szarvas és vissza	28X2	24X2	116,7
08.07	069774	Gyomae.,Doboz és vissza	57X2	48X2	118,8
10.26	021655	Gyomae. B.csaba és vissza	53X2	48X2	110,4

Ezekben az esetekben tehát 6,8% és 18,8% közötti volt a többlet km elszámolása.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995.évi CXVII tv. 5. melléklet II. fejezet 7. pontja alapján kell elszámolni az útnyilvántartáson, kiküldetési rendelvénnyel a közforgalmú úton megtett kilométerek számát. Tehát csak a ténylegesen megtett út számolható el, amit az ellenőrzés az interneten elérhető útvonaltervezővel számított ki. Ha adott esetben forgalomterelés, vagy más ok miatt a ténylegesen megtett út több, azt fel lehet vezetni a rendelvénnyre. A személyi jövedelemadó törvény szerint a meghatározott szabályokon túl elszámolt költségtérítés jövedelemnek tekintendő. A többször módosított 60/192. (IV.1.) Kormányrendelet szabályozza a közúti gépjárművek és egyes mezőgazdasági erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékét. E rendelet alapján a választott elszámolási mód a kilométerenkénti 9 Ft-os átalány volt az üzemanyagon kívüli egyéb járműhasználattal kapcsolatosan.

A vizsgálati megállapítás célja a szabályosság elérése, miután minden ellenőrzött kiküldetés esetén a tényleges megtett útnál többet tüntetett fel.

Telefonhasználat elszámolása: a vizsgált időszakban

A kisebbségi önkormányzat havi rendszerességgel számol el telefonfeltöltő kártyát, tehát értelem szerint nem egy előfizetéshez köthető a számla forgalmat és tényleges híváslistát mutató havi számlán alapul a költségelszámolás. Ezzel sérül annak lehetősége, hogy az elszámolt költség célhoz kötöttsége bizonyítható legyen. Mindemellett nyilvánvaló, hogy a kapcsolattartáshoz rendezvényszervezéshez szükséges a telefon használata. Egy előfizetéses telefon havi számlája megfelel a számvitelről szóló 2000. évi C törvényben leírt számviteli alapelvnek a valódiság elvének, mely szerint a könyvekben rögzített tételeknek bizonyíthatónak, kívülállóknak által is megállapíthatónak a valóságban is meg találhatónak kell lennie.

A Nemzetiségi Önkormányzat tárgyi eszközeinek nettó értéke nulla. A még használatban lévő ügyviteli és számítástechnikai eszközök a feladatellátást szolgálják.

Az eszközök/források értéke 2014. évben 611 e Ft volt, 2015. évben pedig 894 e Ft. Az eszköznövekedés 46,32 %, ami a pénzeszköz növekedésből adódik.

Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi helyzete rendezett, nincs a könyvelésében lejárt, kifizetetlen számla.

V. Összegzés

Az ellenőrzés tárgya és célja

Az ellenőrzés során elvégeztük és értékeltük—Gyomaendrőd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat—működésével kapcsolatos átfogó pénzügyi ellenőrzés, vagyonyilvántartás, pályázati pénzeszközök felhasználása a Gyomaendrőd Város Képviselő testületének 574/2015.(XII.3.) Gye. Kt. határozata alapján.

A megbízó önkormányzat az átfogó pénzügyi ellenőrzés során a kockázati tényezőként az alábbiakat jelölte meg:

- az éves gazdálkodás során betartották- e a jogszabályokban és szabályzatokban foglaltakat,
- -a pályázati források szabályszerű felhasználása,

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

A Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi rendszere szabályozott, a gazdálkodás a szűkös előirányzatra tekintettel kiegyensúlyozott takarékos, kisebb hiányosságot tapasztaltunk a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. A Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételei biztosítottak, az ellenőrzött területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik.

Helyi Önkormányzati támogatás az ellenőrzött időszak mindkét évében volt. A 2014-es évben korábbi évről áthúzódó kölcsön került méltányosságból elengedésre, a 2015-ös évben pedig végleges támogatás formában egy sportrendezvény megvalósításra.

Elérhető saját bevétel minimális, a működéshez szükséges forrást a jogszabályban biztosított általános működési támogatás és a feladatalapú támogatás biztosítja, Ez utóbbi elszámolási kötelezettséggel jár, felhasználása kötött. Az ellenőrzött időszakban az önkormányzat az elszámolásnak hiánytalanul eleget tett.

Finanszírozási gondok a vizsgált időszakban nem jelentkeztek.

A beszámoló és a nyilvántartások egyezősége biztosított volt.

Intézkedési javaslat:

Az önkormányzat azon szabályzatainak záradéka, mely a nemzetiségi önkormányzatok működését is érinti, ki kell egészíteni a hatályosság tekintetében azzal, hogy vonatkozik a nemzetiségi önkormányzatra is.

A kiküldetési rendelvevények elszámolásánál kérni kell a kirendelt tisztségviselőt, hogy csak a közforgalmú úton ténylegesen megtett km teljesítményt állítsák be az elszámolás alapjául. Az elszámolásnak meg kell felelni a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 5. mellékletének 7. pontjában leírtakkal.

A rendszeresen elszámolt telefonköltség ellenőrizhetősége, valódiságának bizonyítása csak előfizetéses számla híváslistájával megoldható. Javasolom a feltöltő kártya vásárlásának megszüntetését, lehetőséget látok az önkormányzat telefonos flotta szerződéséhez csatlakozni.

Dévényi Csaba

Záradék

A jelentéstervezet egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 42. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek. Észrevételeimet Dávidné Csontos Mariann belső ellenőr részére kell megküldeni.

Felhívom a figyelmét, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztását egyetértésnek tekintem, és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Gyomaendrőd, 2016. december 22.

Szécsi Zsolt

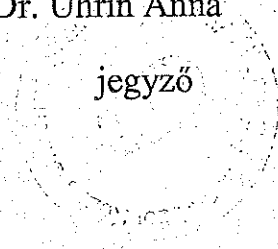
elnök

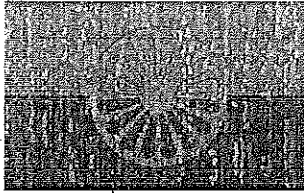


Dr. Uhrin Anna

Dr. Uhrin Anna

jegyző



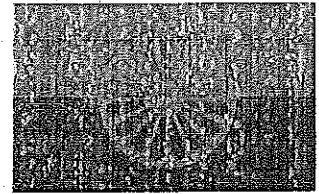


Roma Nemzetiségi Önkormányzat

5502 Gyomaendrőd, Fő út 80.

Tel: 06-70/218-76-51

E-mail: ckogyomaendrod@gmail.com



U. 19/2017
tan

IKT.: K-CK/2017-01-04

Tárgy: Belsőellenőrzésre reagálás

2017 JAN 19.

Tisztelt Dávidné Csontos Marianna Belső ellenőr!

Gyomaendrőd Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata megkapta és tanulmányozta 2016.12.22.-ei belsőellenőrzési jelentését.

A jelentéshez a következő észrevételeket szeretném hozzáfűzni. A gépjármű elszámolásnál észrevett többletkilométerek azért keletkeztek, mert a programok melyre hivatalosak voltunk az adott városban, településen nem csak a meghívón szereplő címen, hanem a város más helyén is zajlottak (pl.: Doboz ahol a rendezvény részeként más helyen a településen belül zajlott a résztvevők megvendégelése, vagy említhetném Kétegyházát is, ahol azért keletkezett a többletkilométer, mert nagy nehezen találtuk meg a településen megadott címet)

A Füzesgyarmati utunk során a program két helyszínen zajlott. A Békéscsabai utunk során annyit szeretnék megemlíteni, hogy ha az önkormányzatunk céltudatosan bejut a megyeszékhelyre, akkor célszerűnek tartja, ha más aktuális ügyeket is elintézik azon a napon (pl. telefonkártya feltöltés) ezzel is csökkentve önkormányzatunk kiadását.

Következő észrevételünk a Roma Nemzetiségi Önkormányzatunk által használt feltöltő kártyás telefonkészülék használata. Önkormányzatunk az elmúlt időszakban nem tartotta célszerűnek az előfizetői telefon szolgáltatás igénybevételét (a megengedett 5000 forint előfizetési díjat a telefonhasználók rendszeresen átlépték ezért tartottuk fontosnak a telefonkártya feltöltését, amely meghatározott összeg) Önkormányzatunk költségvetése minimális, de az észrevételt igyekeznénk megfogadni, betartani.

Tisztelettel:



Szecsí Zsolt
Gyomaendrőd Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzata
elnök

Kelt.: Gyomaendrőd, 2016-01-19