

## INTÉZKEDÉSI TERV

Jegyzőkönyv Iktatószáma		Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv. Név	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa		
2-BELL/1-4/2019.		2018-2019. évek	Oroszlányi Sáro-ák Nemzetiségi Önkormányzat, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya	Oroszlányi Sáro-ák Nemzetiségi Önkormányzat 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése	Átfogó (megfelelősségi, szabályszerűségi és pénzügyi) ellenőrzés		
Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Feladás		
1  1/1.	A megállapodás tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat és a Helyi Önkormányzat közötti együttműködés szabályait a működési feltételek biztosítása, a költségvetés elkészítése és elfogadása, módosítása, a költségvetési információk szorgalmazása rendje, illetve a költségvetési gazdálkodás szabályai tekintetében. Ez utóbbi keretben belül szabályozták a költségvetésgyűjtését, a pénzügyi ellenőrzést, az utalványozást, az érvényesítést, a teljesítés igazolás rendjét. A szabályozás nem mindenben teljes meg az Áht. és az Ávr. előírásának, a következők szerint:  a megállapodás <i>I. fejezet 6. pontja</i> szerint a Nemzetiségi Önkormányzat eszközzeinek és forrásainak lejáratait két évente, illetve minden élválvástársnál végre kell hajtani. Az előírás mncs összhangban az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalnak (a továbbiakban: Hivatal) a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú lejáratai és lejáratszűzési szabályzatban foglaltakkal, mely szerint a mérleget évente lejárattal kell aláírasmazni, helyszíni lejáratai haromévente kell végezni.						
2  1/2.	a megállapodás nem tartalmazza a teljesítés igazolásnak módját, illetve pontatlanul tartalmazza a feladat elvégzését végző személyek megjelölését (a megállapodás III. C. fejezete szerint „a szakmai teljesítés igazolását a jogosult személyeket a nemzetiségi önkormányzat elnöke írásban jelöli ki”). Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben (illetve a Hivatali Gazdálkodási Szabályzata 5. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint) teljesítés igazolására a költségvetésgyűjtáló vagy az általa - az adott költségvetésgyűjtálások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - írásban kijelölt személy jogosult. Ennek megfelelően a nemzetiségi önkormányzat nevében teljesítésigazolást annak elnöke, illetve az általa írásban kijelölt személy végezhet.	A megállapodás soron következő felülvizsgálata során kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a lejáratai gyakoroltsága, a teljesítésigazolási, pénzügyi ellenőrzési és érvényesítési jogkörök pontosítása, a belső ellenőrzési feladatok ellátása, illetve az indokolatlan előírások törlése tekintetében.	A megállapodás soron következő felülvizsgálata során kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a lejáratai gyakoroltsága, a teljesítésigazolási, pénzügyi ellenőrzési és érvényesítési jogkörök pontosítása, a belső ellenőrzési feladatok ellátása, illetve az indokolatlan előírások törlése tekintetében.	A megállapodás soron következő felülvizsgálata soron következő felülvizsgálata (legkésőbb 2020. február 28.)	dr. Flle Beata jegyző Dr. Molnár Mléna aljegyző		
3  1/3.	a megállapodás <i>III.E. fejezet I. pontja</i> pontatlanul tartalmazza a pénzügyi ellenőrzést végző személyeket (a megállapodás szerint pénzügyi ellenőrzést a jegyző által kijelölt személy jogosult). Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja előírásának megfelelően pénzügyi ellenőrzést a helyi nemzetiségi önkormányzat kiadás előíratai terhére vállalt költségvetés esetén a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatali állományába tartozó köztisztviselő jogosult.						

		<p>ponatlan a megállapodás III. F. fejezet I. pontjának az érvényesítésre vonatkozó előírása, mely szerint érvényesítést kizárólag a Hivatal ezzel megbízott pénzügyi-számviteli szakképesítései dorgozhatja végrehajt. Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére a pénzügyi-ellenőrzéssel kapcsolatos szabályokat kell alkalmazni. Ennek megfelelően érvényesítésre a helyi nemzeti önkormányzat kiadási előirányzatai terhére történő utalványozás esetén a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó képviselő jogosult.</p> <p>A megállapodásban előírt Hivatali gazdálkodási szabályzatának előírásaira hivatkozni, tekintettel arra, hogy annak hatálya kiterjesztésre került a nemzeti önkormányzatok gazdálkodására is, különös tekintettel arra, hogy a gazdálkodási szabályzat előírásai teljes körűen megfelelnek az Ávr. előírásának és a helyi sajátosságoknak, a szabályzat részletesen tartalmazza a Nemzeti önkormányzat gazdálkodására vonatkozó előírásokat, felhatalmazásokat, kijelöléseket.</p>			
4	1/4.				
5	1/5.	<p>a megállapodás, <i>ellentétben a Veknr. 80. § (3) bekezdés d) pontjában</i> foglalt előírásokkal, nem tartalmazza a nemzeti önkormányzat működésének, gazdálkodásának belső ellenőrzésére vonatkozó előírásokat.</p> <p>Cél szerinti a megállapodásban rögzíteni, hogy a Nemzeti önkormányzat gazdálkodásának, működésének belső ellenőrzését a Hivatal által megbízott, külső szolgáltatató látja el, a Képviselő-testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján.</p>			

Készítette:	Jóváhagyta:	Véleményezte:	Véleményezte:
 Bárony Éva	 dr. Füle Beáta	 Dr. Molnár Miléna	 György Árpád
Pénzügyi Osztályvezető	Jegyző	Aljegyző	Belső ellenőr