

INTÉZKEDÉSI TERV

				Ellenőrzés típusa	
Jegyzőkönyv Iktatószáma	Ellenőrzött év	Ellenőrzött szervezet/szerv. Neve	Ellenőrzés címe	Átfogó (megfelelőségi, szabályszerűségi és pénzügyi) ellenőrzés	
2-BELL/9-4/2019.	2018-2019. évek	Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Oroszlányi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztálya	Oroszlányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2018-2019. évi gazdálkodásának ellenőrzése		
Jegyzőkönyvben megtalálható	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő	Felelős
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 szolgáltatás rendje, illetve a költségvetési gazdálkodás szabályai tekintetében. Ez utóbbi keretben belül szabályozták a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenőrzés, az utalványozás, az érvényesítés, a teljesítés igazolás rendjét. A szabályozás nem mindenben felel meg az Áht. és az Ávr. előírásának, a következők szerint: a megállapodás <i>I. fejezet 6. pontja</i> szerint a Nemzetiségi Önkormányzat eszközének és forrásának leltározását kétévente, illetve minden elnökválasztásnál végre kell hajtani. Az előírás nincs összhangban az Oroszlányi Polgármesteri Hivatalnak (a továbbiakban: Hivatal) a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltakkal, mely szerint a mérlegt évente leltárral kell alátámasztani, helyszíni leltározást háromévente kell végezni.				
2 1/2.	a megállapodás <i>III/4. fejezet 1. pontja</i> rendelkezik a költségvetési koncepció elkészítéséről. Az Áht., illetve az Ávr. hatályos előírásai szerint költségvetési koncepciót nem kell készíteni (a Helyi Önkormányzat, illetve a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési koncepciót nem készíti). Önkormányzat költségvetési koncepciót nem készíti).				
3 1/3.	a megállapodás <i>nem tartalmazza</i> a teljesítés igazolásának módját, illetve pontatlanul tartalmazza a feladat elvégzését végző személyek megjelölését (a megállapodás szerint „a szakmai teljesítés igazolására jogosult személyeket a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írásban jelöli ki”). Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében (illetve a Hivatal Gazdálkodási Szabályzata 5. § (5) bekezdés d) pontjában) foglaltak szerint teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló vagy az általa - az adott kötelezettségvállaláshoz vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan - írásban kijelölt személy jogosult. Ennek megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat nevében teljesítésigazolást annak elnöke, illetve az általa írásban kijelölt személy véggezhet.				
4 1/4.	a megállapodás <i>III.E. fejezet 1. pontja</i> pontatlanul tartalmazza a pénzügyi ellenőrzésre jogosult személyeket (a megállapodás szerint pénzügyi ellenőrzésre a jegyző által kijelölt személy jogosult). Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja előírásának megfelelően pénzügyi ellenőrzésre a helyi nemzeti önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult.	A megállapodás során következő felülvizsgálata során kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a leltározás gyakoriságára, a teljesítésigazolási, pénzügyi ellenőrzési és érvényesítési jogkörök pontosítása, a belső ellenőrzési feladatok elátása, illetve az indukoltan előírtak teljesítése tekintetében.	A javaslatnak megfelelően a jegyző a megállapodás során következő felülvizsgálata során kezdeményezze annak módosítását, különös tekintettel a leltározás gyakoriságára, a teljesítésigazolási, pénzügyi ellenőrzési és érvényesítési jogkörök pontosítása, a belső ellenőrzési feladatok elátása, illetve az indukoltan előírtak teljesítése tekintetében.	A megállapodás során következő felülvizsgálata (legkésőbb 2020. február 28.)	dr. File Beata jegyző Dr. Molnár Mária átfogó

5	1/5.	<p>ponatlan a megállapodás III.F. § 1. pontjának az érvényesítésre vonatkozó előírása, mely szerint érvényesítést kizárólag a Hivatal ezzel megbízott pénzügyi-számviteli szakképesítési dolgozója végezhet. Az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére a pénzügyi ellenjegyzéssel kapcsolatos szabályokat kell alkalmazni. Ennek megfelelően érvényesítésre a helyi nemzetiégi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére történő utalványozás esetén a helyi önkormányzat önkormányzati hivatalának gazdasági vezetője vagy az általa írásban kijelölt, az önkormányzati hivatal állományába tartozó köztisztviselő jogosult.</p> <p>A megállapodásban celszeri a Hivatal gazdálkodási szabályzatának előírásaira hivatkozni, tekintettel arra, hogy annak hatálya kiterjesztésre került a nemzetiégi önkormányzatok gazdálkodására is, különös tekintettel arra, hogy a gazdálkodási szabályzat előírásai teljes körűen megfelelnek az Ávr. előírásának és a helyi sajátosságainknak, a szabályzat részletesen tartalmazza a Nemzetiégi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó előírásokat, felhatalmazásokat, kijelöléseket.</p>		
6	1/6.	<p>indokolatlan a megállapodás III.H. fejezet 5. pontjában foglalt előírás, mely szerint a Hivatal a Nemzetiégi Önkormányzat bevételeit, kiadásait, pénznaradványait elkülönítve vezeti, tekintettel arra, hogy a Nemzetiégi Önkormányzat önálló szervezet, nyilvántartásának teljes körű elkülönítést az ÁSP rendszer biztosítja.</p>		
7	1/7.	<p>a megállapodás, ellentétben a Néktr. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglalt előírásokkal, nem tartalmazza a nemzetiégi Önkormányzat működésének, gazdálkodásának belső ellenőrzésére vonatkozó előírásokat.</p> <p>C élszeri a megállapodásban rögzíteni, hogy a Nemzetiégi Önkormányzat gazdálkodásának, működésének belső ellenőrzését a Hivatal által megbízott, külső szolgáltató látja el a Képviselő-testület által jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján.</p>		

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