



Alisca Comp Kft. Cégjegyz.sz: 17-09-000396 Adószám: 10361533-2-17
7163 Möcsény Béke u. 85. Tel/: 30/8652031
Levelezési cím: 7100 Szekszárd Cinka u. 45. e-mail: audit1@tolna.net

Iktatószám: 811-2/2018.

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Várdomb Község Önkormányzata
7146 Várdomb, Kossuth L. u. 117.

Ellenőrzés tárgya:

Ellenőrzés tárgya:

A Várdomb Község Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.

Az ellenőrzés célja: Értékelni a Nemzetiségi Önkormányzat és a települési Önkormányzat együttműködését, Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát, az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása megfelelőségét, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűségét, a költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását.

Ellenőrzés típusa:

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet.

Kapcsolódó jogszabályok megjelölése:

Áht. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény

Mötv. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény

Számv. Tv. a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áhsz. az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.)
Korm. rendelet
Ávr. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Njtv. a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
Info tv. 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési
jogról és az információszabadságról
Knyt. A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007.
évi CLXXXI. Törvény
67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet.
A közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007.
évi LXXXI. törvény végrehajtásáról
428/2012.(XII. 29.) Korm. rendelet
A nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltétel-
rendszeréről és elszámolásának rendjéről

Ellenőrzött időszak:

2017-2018. év

Az ellenőrzés megkezdésének időpontja:

2018. október 2.

Ellenőrzés módszere:

A szabályozás, a költségvetés és a zárszámadás vizsgálatánál a szabályszerűségi követelmények érvényesülésének értékelését kell elvégezni, a nyilvántartások, a pénztári elszámolások, banki utalások, a kötelezettségvállalások kérdéskörében véletlenszerű kiválasztással kell a bizonylatokat ellenőrizni.

A vizsgálatot végző neve:	Dr. Kádár Andrásné
Megbízólevelének száma:	811-2/2018.
Regisztrációs száma:	5113517

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. A működés szabályozottsága

A Várdomb Község Német Nemzetiségi Önkormányzat 2013. április 13-án a Képviselő-testület által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (1) c pontja szerint az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt, az Alapító okiratban foglaltakkal összhangban, alaptevékenységeket szerepeltetni kell a dokumentumban. Az SzMSz-ben nem szerepeltetik az ellátandó feladatokat a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendeletben foglaltak szerint.

Az SzMSz kiegészítésre szorul a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3.§ (3) bekezdése szerint, mely előírja, hogy a szerv vezetője a szerv szervezeti és működési szabályzatában határozza meg az iratkezelés szervezeti rendjét, az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. Törvény hatálya kiterjed a nemzetiségi önkormányzatokra is, mint a közfeladatot ellátó szervezetre.

A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályok alapján az SZMSZ hatályos és teljes szövegének elektronikus közzétételéről gondoskodni kell a változásokat követően azonnal, melynek saját, vagy a települési Önkormányzat honlapján kell eleget tenni.

Az együttműködési megállapodásban célszerű szabályozni, hogy a települési önkormányzat biztosítja-e és ha igen, akkor milyen módon a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos közzétételeket a nemzetiségi önkormányzat számára.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre vonatkozó megállapodással, amelyet a jogszabályi előírások (a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvény [Njtv.], Áht. Ávr.) változása miatt módosítani kell.

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal, az új államháztartási számviteli renddel is összefüggésben bekövetkezett változások miatt a Számviteli törvény és az új Áhsz. által előírt kötelező szabályzatokat elkészítették, és azokat 2014. január 1-i hatállyal a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjesztették.

A szabályzatokat a 2015-2018. évben bekövetkezett jogszabályi változások miatt is frissítették.

A Számviteli politika és ahhoz kapcsolódó szabályzatok kiadásánál figyelembe kell venni az Áhsz. 50. § (1) bekezdését, mely szerint a számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdés szerinti személyek felelősek. A 31. § (1) bekezdése alapján ez a beszámolót készítő szerv vezetője. A fenti jogszabály

bályi hivatkozások alapján a költségvetési szervekre, külön-külön kell elkészíteni a számviteli politikát, amelyet a költségvetési szervek esetében a költségvetési szerv vezetője ír alá.

Mivel a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat számviteli politikájának elkészítéséért és módosításáért is a jegyző a felelős, ezek vonatkozásában lehetőség van egy közös számviteli politika megalkotására, melyben rögzítik, hogy a számviteli politika ezen szervezetekre is kiterjed.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott gazdálkodási szabályzatot elkészítették. A szabályzat részletesen foglalkozik a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről. Tartalmazza az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok teljesítésére vonatkozó belső előírásokat, feltételeket.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlásában illetékes személyekről naprakész nyilvántartást vezettek, a hatáskörök gyakorlására vonatkozó felhatalmazásokat írásban adták ki, a nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan is.

A nemzetiségi önkormányzat elnöke távolléte, akadályoztatása illetve összeférhetetlenség eseteire az elnök-helyettest felhatalmazta kötelezettségvállalási és utalványozási hatáskör gyakorlására.

Az együttműködési megállapodásban nem rögzítették, - a szabályzatok készítésére vonatkozó hatásköröket.

A nemzetiségi önkormányzatra önálló gazdálkodási szabályzatok nem készültek, a hivatali gazdálkodási szabályzatokba építették be a nemzetiségi önkormányzat számára ellátandó feladatokat.

Az Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat feladatai ellátásával kapcsolatos jogosultságokat és kötelezettségeket, a gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzataiban a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan, azoknak hatályát kiterjesztve szabályozza.

Ennek tudomásulvételét, megismerési nyilatkozatban, a nemzetiségi önkormányzat elnöke részéről, valamennyi szabályzat tekintetében hiánytalanul, írásban szükséges megtenni.

2. A költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának végrehajtása

A helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetés alapján gazdálkodó szervezetként önállóan állapítja meg éves költségvetését, amely már nem épül be a települési önkormányzat költségvetésébe.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének határozat-tervezetét az Áht. 24. § (2) bekezdése és az Áht. 26, 28. § szerint előkészítette, amelyet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Képviselő-testület részére határidőben terjesztett be. A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetési határozata az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

A Nemzetiségi Önkormányzatok a központi költségvetésből központi kezelésű előirányzatból a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásáról szóló 428/2012.(XII.29.) Kormányrendelet alapján működési költségvetési támogatásban és feladatalapú költségvetési támogatásban részesül. A működési költségvetési támogatást a költségvetési évet követő évben december 31-ig lehet felhasználni, ellenkező esetben vissza kell fizetni. A feladatalapú költségvetési támogatást a költségvetési évet követő év április 30-ig használható fel.

A feladatalapú költségvetési támogatást a támogató előlegként két egyenlő részben Kincstár útján folyósítja, a költségvetési év április 15-éig és augusztus 15-éig. A nemzetiségi önkormányzat folyamatos működéséhez, programjai megvalósításához szükséges, hogy rendelkezésre álljon pénzeszköz, ezért az év elején megvalósítandó programjaihoz az előző évi maradványból tudja biztosítani a fedezetet.

3. A gazdálkodás szabályszerűsége, a költségvetési támogatás felhasználása

Az együttműködési megállapodásban meghatározták a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatosan - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - a tervezéssel, a gazdálkodással, így különösen a kötelezettségvállalással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, a teljesítés igazolásával, az érvényesítéssel, az utalványozás gyakorlatának módjával kapcsolatos eljárási és dokumentációs részletszabályokat, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, és az ellenőrzési, adat-szolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Közös Hivatal rendelkezett a Bkr. 6. § (3), (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével. A jegyző a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladataira vonatkozóan biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a 2017. évben személyi juttatásokkal, dologi kiadásokkal, valamint felhalmozási kiadással kapcsolatos kifizetései voltak.

A kiadások teljesítése során az operatív gazdálkodási jogkörökön belül kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollokat, a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtették.

- Fokozott figyelemmel kell kísérni a gazdálkodási feladatok ellátásával megbízott Közös Hivatal pénzügyi és gazdálkodási ügyintézői részéről a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő előírások betartását és betartatását.

A számviteli alapelveknek maradéktalanul eleget téve gondoskodni kell a felmerülő költségek valós tartalmának megfelelő számviteli elszámolásáról és bizonylatolásáról.

A költségvetési kiadások elszámolásakor az adó és járulékvonzatokkal is foglalkoztak.

A telefonszámlák elszámolása terén, ugyanis amennyiben a magáncélú telefonhasználat értékének tételes elkülönítése nem valósul meg, abban az esetben a számla értékének a 20%-a természetbeni juttatásként adózik, aminek befizetéséről a szervezetet nyilatkoztatni kell.

Az étkezés, ajándékozás esetén mellékelni kell az igénybevevők létszámát (névsorát), melyet aláírással kell hitelesíteni. Ez a kifizetés béren kívüli juttatásnak minősül, aminek adó vonzata is van, az adó- és járulékkötelezettségeket a szervezeteknek bevallani és megfizetni kell.

- **Az Ávr. 13. § (2) e) pontja előírja a költségvetési szerv vezetője részére, hogy a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait is rendezni kell az egységes gyakorlat kialakítása érdekében.**

A nemzetiségi önkormányzat által eszközölt élelmiszer, étel, ital, ajándék vásárlásoknál a számviteli és adózási szabályok betartása érdekében szükséges a felhasználás helyét, idejét, körülményeit pontosan tisztázni és azt a bizonylatra feljegyezni.

A reprezentáció fogalmából következően először is azt kell dokumentálni, hogy a szervezet tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai stb. rendezvényről van szó, azt mikor tartják (tartották), kiknek a részvételével, mi a témája, tárgya, milyen jellegű az. Természetesen hasonlóan dokumentálni kell az állami, egyházi ünnepek rendezvényeit is.

A reprezentációról olyan analitikus nyilvántartást célszerű vezetni, amelyből a keretek felhasználásáról egyértelmű információ kapható.

Ha reprezentációról nem beszélhetünk, a juttatás még minősülhet adómentes, nem pénzben kapott juttatásnak, melyeket az Szja-tv. 1. számú melléklete tartalmaz.

Amennyiben a rendezvényt a helyi, vagy nemzetiségi önkormányzat szervezi a lakosság részére, kulturális, hagyományörző, sport, szabadidős és más hasonló közösségi, nem zártkörű közösségi rendezvényként, azonos részvételi feltéte-

lekkal, az ott helyben nyújtott szolgáltatás, helyi fogyasztásra juttatott étel, ital, valamint - legfeljebb a rendezvény összes költségének 10 százalékáig terjedő együttes értékben - résztvevőnként azonos értékű ajándék, nem pénzben kapott adómentes juttatásnak minősül (Szja-tv. 1. sz. melléklet 8.35.).

Amennyiben a rendezvény megfelel a fenti feltételeknek, adómentes reprezentációs kiadásként könyvelhető, mely esetben a juttatás után sem az önkormányzatnak, sem a résztvevőknek nem keletkezik adófizetési kötelezettsége.

- A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési forrása terhére támogatást nyújt államháztartáson belüli, illetve államháztartáson kívüli szervezetek részére. A támogatás nyújtásához kapcsolódóan szükséges támogatási szerződés megkötése, amelyben rögzíteni kell a folyósítás, a felhasználás, az elszámolás szabályait, illetve a be nem tartásukat követő szankciókat.
- A főkönyvi könyvelés mellett, figyelmet kell fordítani arra az előírásra, hogy a szervezet költségvetéséből vásárolt tartós használatra szolgáló tárgyi eszközök (nagy értékű 200 E Ft feletti, kis értékű 200 E Ft alatti), tekintetében az Áhsz. 14. számú mellékletében meghatározott tartalmú analitikus nyilvántartást kell vezetni. Szükséges a beszerzési és az analitikus nyilvántartási adatok visszamenőleges egyeztetése, hogy az aktiválás az indokolt esetekben pontosan megtörtént-e.

4. A zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége

A Várdomb Község Német Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közös Hivatal az Ávr.-ben foglaltak szerint az előírt határidőben teljesítette a Nemzetiségi Önkormányzat részéről a kincstári adatszolgáltatást.

Az Aljegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi zárszámadási határozat-tervezetét elkészítette az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt határidőre, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdésében foglalt határidőben terjesztette be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére. A határidőben elkészített és beterjesztett zárszámadási határozat-tervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta.

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor - az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjának és az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontjának előírásai szerint - a Képviselő-testület részére tájékoztatásul, szöveges indokolással mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint pénzeszközeinek változását. A 2017. évi költségvetési és zárszámadási határozat az Áht. 89. § (1) bekezdésében előírt összehasonlíthatósága biztosított volt. A Nemzetiségi Önkormányzat az Áht. 89. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámolt.

A beszámolót főkönyvi kivonattal alátámasztották.

- **A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi mérlegének alátámasztása leltárral, az eszközök tekintetében hiányos volt.**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A szervezet a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, kell elvégeznie.

- **A szervezet képviselője engedélyezheti (esetében a testület) a szervezet eszközállományához tartozó leltári tárgyak tartós személyes/otthoni használatát. Azok megőrzéséért, állaguk megővéséért az átvevő anyagi felelősséggel tartozik.**

Az eszközökről olyan nyilvántartást kell vezetni, amely a leltári tárgyak azonosítását egyértelműen lehetővé teszi, tehát leltári szám, eszköz megnevezése (tartozékok is) gyári szám, mennyiség, beszerzési bekerülési érték, továbbá az átvétel dátuma, valamint a használó személy azonosításához szükséges adatok.

A leltározási bizottság számára a leltározást lehetővé kell tenni, a leltározási ütemtervben meghatározott időpontban.

Összegző megállapítások:

Összefoglalóan megállapítható, hogy a Várdomb Község Német Nemzetiségi Önkormányzat feladat-ellátási tevékenységének megszervezése során érvényesülnek a jogszabályokban, belső szabályzatokban és az együttműködési megállapodásban meghatározott követelmények.

A Német Nemzetiségi Önkormányzat által ellátott feladatok és az azokhoz rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt. A költségvetés tervezése, az előirányzatokkal való gazdálkodás, a beszámolás és az adatszolgáltatás szabályszerű volt.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli alapelveknek és adózási szabályoknak eleget tettek a reprezentációs és a telefon költségek valós tartalmának és adóvonzatának elszámolása terén. A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása és a leltározás szabályszerű lebonyolítása tekintetében meglévő hiányosságok megszüntetésére további intézkedésre van szükség.

Javaslatok:

- A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésére vonatkozó megállapodást a jogszabályi előírások (a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvény (Njtv.), Áht. Ávr.) változása miatt módosítani indokolt.
- A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályok alapján az SZMSZ hatályos és teljes szövegének elektronikus közzétételéről gondoskodni kell a változásokat követően azonnal, melynek saját, vagy a települési Önkormányzat honlapján kell eleget tenni.
Az együttműködési megállapodásban célszerű szabályozni, hogy a települési önkormányzat biztosítja-e és ha igen, akkor milyen módon a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos közzétételeket a nemzetiségi önkormányzat számára.
- A gazdálkodás rendjét az Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatai útján a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan, azoknak hatályát kiterjesztve szabályozza.
Ennek tudomásulvételét, megismerési nyilatkozatban, a nemzetiségi önkormányzat elnöke részéről, valamennyi szabályzat tekintetében hiánytalanul, írásban szükséges megtenni.
- A kiküldetések, a telefon és a reprezentációs költségek elszámolását szabályozni kell, és a kiválasztott mód adózási szabályait kell betartani.
- Gondoskodni kell a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetéséről, valamint legalább három évenkénti tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározásáról.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Holcz Marianna elnök

Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

Szekszárd, 2018. december 4.

Dr. Kádár Andrásné
belső ellenőrzési vezető

Intézkedési terv a 2018. évi belső ellenőrzési jelentés realizálásához

Várdomb Község Önkormányzata a 2018. évi belső ellenőrzési keretében elrendelt témaköre:

A Várdomb Község Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége.

Az ellenőrzési jelentésben dr. Kádár Andrásné az alábbi javaslatokat tette:

Javaslatok:

- A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésére vonatkozó megállapodást a jogszabályi előírások (a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvény (Njtv.), Áht. Ávr.) változása miatt módosítani indokolt.
- A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályok alapján az SZMSZ hatályos és teljes szövegének elektronikus közzétételéről gondoskodni kell a változásokat követően azonnal, melynek saját, vagy a települési Önkormányzat honlapján kell eleget tenni.
Az együttműködési megállapodásban célszerű szabályozni, hogy a települési önkormányzat biztosítja-e és ha igen, akkor milyen módon a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos közzétételeket a nemzetiségi önkormányzat számára.
- A gazdálkodás rendjét az Öcsényi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatai útján a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan, azoknak hatályát kiterjesztve szabályozza.
Ennek tudomásulvételét, megismerési nyilatkozatban, a nemzetiségi önkormányzat elnöke részéről, valamennyi szabályzat tekintetében hiánytalanul, írásban szükséges megtenni.
- A kiküldetések, a telefon és a reprezentációs költségek elszámolását szabályozni kell, és a kiválasztott mód adózási szabályait kell betartani.
- Gondoskodni kell a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetéséről, valamint legalább három évenkénti tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározásáról.

Intézkedés:

- A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésére vonatkozó megállapodást a jogszabályi előírások szerinti módosítása
Felelős: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző
Határidő: Az intézkedés megvalósult 2019. január 31-én megkötött megállapodás a jogszabályi előírások szerint megtörtént.
- A közérdekű adatok közzétételére vonatkozó jogszabályok alapján az SZMSZ hatályos és teljes szövegének elektronikus közzétételéről gondoskodni kell a változásokat követően azonnal, melynek saját, vagy a települési Önkormányzat honlapján kell eleget tenni.
Az együttműködési megállapodásban célszerű szabályozni, hogy a települési önkormányzat biztosítja-e és ha igen, akkor milyen módon a közérdekű adatok közzétételével kapcsolatos közzétételeket a nemzetiségi önkormányzat számára.
Felelős: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző
Határidő: 2019. május 31.

- A gazdálkodás rendjét az Őcsényi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatai útján a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan, azoknak hatályát kiterjesztve szabályozza.

Ennek tudomásulvételét, megismerési nyilatkozatban, a nemzetiségi önkormányzat elnöke részéről, valamennyi szabályzat tekintetében hiánytalanul, írásban szükséges megtenni.

Felelős: Horváthné Holtz Márta gazdálkodási vezető és Holcz Marianna NNÖ elnöke

Határidő: 2019. június 30.

- A kiküldetések, a telefon és a reprezentációs költségek elszámolását szabályozni kell, és a kiválasztott mód adózási szabályait kell betartani.

Felelős: Horváthné Holtz Márta gazdálkodási vezető

Határidő: 2019. július 31.

- Gondoskodni kell a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának vezetéséről, valamint legalább három évenkénti tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározásról

Felelős: Horváthné Holtz Márta gazdálkodási vezető és Holcz Marianna NNÖ elnöke

Határidő: 2019. szeptember 30.

Várdomb, 2019. február 20.

Az intézkedési tervet készítette: Nagyné Pohlen Mónika aljegyző

.....

Az intézkedési tervet ellenjegyezte: dr. Kádár Andrásné belső ellenőrzési vezető

.....

Az Intézkedési terv másolatát átvette:

.....

