



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI és GAZDASÁGI BIZOTTSÁGÁNAK

2020. augusztusi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál végzett 2019. évi képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének pénzügyi ellenőrzésről.

Készítette: Szőlősiné Törőcsik Cecília belső ellenőr 

Egyeztetve: Bizzer András alpolgármesterrel 

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizora 2020. június - július hónapokban pénzügyi ellenőrzést végezett Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál. Az ellenőrzés tárgya a 2019. évi képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének ellenőrzése. Az ellenőrzés célja bizonyosság nyújtása, hogy betartották-e a jogszabályban és az önkormányzati rendeletben foglalt előírásokat.

Az ellenőrzési jelentésben az alábbiak kerültek rögzítésre:

Az ellenőrzés megállapításai:

1. A helyi önkormányzati képviselők tiszteletdíjának megállapítása.

- **A képviselői tiszteletdíjak megállapítása Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 100/2011.(XII.23.) önkormányzati rendeletének 1. mellékletében (A helyi önkormányzati képviselők és bizottsági tagok tiszteletdíjáról, a polgármester és alpolgármester(ek) jutalmazásáról) foglalt szabályozásnak megfelelően történt-e?**

A képviselői tiszteletdíjak megállapítására és kifizetésére vonatkozó szabályokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének szervezeti és működési szabályzatáról szóló 100/2011.(XII.23.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban Rendelet) 1. számú melléklete tartalmazza. A Rendelet 1. számú mellékletének 8. pontja alapján kerül sor minden évben a képviselői tiszteletdíjak ellenőrzésére.

„8. A belső ellenőrzési egység évente egyszer köteles a tiszteletdíj kifizetését, elszámolását ellenőrizni, megállapításairól a közgyűlést tájékoztatni.”

A vizsgált időszakban a Rendelet több ízben módosításra került:

- 17/2019.(VIII.30.) számú önkormányzati rendelettel,
- 24/2019.(XI.28.) számú önkormányzati rendelettel,
- 26/2019.(XII.14) számú önkormányzati rendelettel.

A Rendelet alapján az önkormányzati képviselők az 1. számú mellékletben előírt mértékű - a köztisztviselői illetményalap és a 3-as szorzószám száz forintra kerekített szorzatának megfelelő összegű - tiszteletdíjban részesülhettek (alapdíj).

A köztisztviselői illetményalap a vizsgált időszakban minden negyedévben Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala köztisztviselői jogállásának egyes kérdéseiről szóló 18/2012.(IV. 04.) önkormányzati rendelete 4/B. §-a alapján került megállapításra 46 000 Ft összegben.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése a 2019. november 28-i soros ülésén módosította a szervezeti és működési szabályzatot, illetve az elszámolással kapcsolatos mellékleteket. A Rendelet hatálybalépéséig (a vizsgált időszakot érintően: 2018 IV. negyedév, 2019. év I-III. negyedév) képviselők akkor jogosultak a teljes alapdíjra, ha az adott negyedévben tartott közgyűlések legalább a felén jelen voltak.

A képviselők részére a bizottság(ok)ban (egy vagy több bizottság tagjaként, illetve bizottság elnökeként) végzett munkáért az alapdíjon túl további tiszteletdíjat állapítottak meg. A képviselők havonta bizottsági tagként az alapdíjon túl az alapdíj 45 %-ával, illetve bizottsági elnökként az alapdíj 90 %-ával növelt összegű tiszteletdíjban, a bizottság nem képviselő tagjai az alapdíj 45%-ának megfelelő tiszteletdíjban részesülhettek. Ha a képviselő több bizottságnak is tagja, vagy több tisztséget is betölt részére a 45 %-os, illetve a 90 %-os növekmény csak egyszer állapítható meg.

A szabályozás szerint 5 bizottság került kialakításra (Városfejlesztési és Üzemeltetési Bizottság, Humán Bizottság, Pénzügyi Bizottság, Ügyrendi, Jogi és Közrendi Bizottság, Közbeszerzési Bizottság). Az állandó bizottsági tagok akkor jogosultak a teljes bizottsági tiszteletdíjra, ha az adott negyedévben tartott soros állandó bizottsági üléseknek legalább a

felén jelen voltak és az ott meghozott döntések legalább felében részt vettek. Amennyiben a tagok kevesebb, mint a fele bizottsági ülésen voltak jelen, vagy az ott meghozott döntések kevesebb mint felén vettek részt a bizottsági tiszteletdíjat 25 %-kal csökkenteni kell. A polgármester és az alpolgármesterek képviselőként végzett munkájukért - a rendeletben foglaltaknak megfelelően - tiszteletdíjat nem kaphatnak. Az alapidíj és a bizottsági tiszteletdíj csökkentését az alapul vett negyedévet követő első kifizetéskor kell figyelembe venni.

A módosított Rendelet 2019. november 28. napi hatálybalépését követően 1. számú mellékletében az alábbiak szerint határozta meg a helyi önkormányzati képviselők és bizottsági tagok, tanácsnokok tiszteletdíját.

„1. A helyi önkormányzati képviselőt megválasztásától havonta utólag kifizetve a következő mértékű tiszteletdíj illeti meg:

1.1. A képviselő havonta az önkormányzati rendeletben megállapított köztisztviselői illetményalap és a 3-as szorzószám száz forintra kerekített szorzatának megfelelő összegű tiszteletdíjban részesül (a továbbiakban: alapidíj) a testületi munkával kapcsolatos feladatok, valamint a választókerületi munkával összefüggő tevékenységért. Amennyiben a közgyűlés önkormányzati rendeletben nem szabályozza a köztisztviselői illetményalapot, úgy a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint megállapított illetményalap az irányadó.

1.2. Az alapidíjon túl az alapidíj 50 %-ával növekszik a tiszteletdíj, ha a képviselő bizottságnak is tagja.

1.3. Az alapidíjon túl az alapidíj 100 %-ával növekszik a tiszteletdíj, ha a képviselő bizottság elnöke.

1.4. Ha a képviselő több bizottságnak is tagja, vagy több tisztséget is betölt, részére az első bizottsági és az elnöki tiszteletdíjon felül az újabb bizottsági tagságokért bizottságonként az alapidíj 10 - 10 %-a illeti meg.

2. A bizottság nem képviselő tagja az alapidíj 50 %-ának megfelelő tiszteletdíjban részesül.

3. Tanácsnokok tiszteletdíja:

3.1. Humán és civil ügyek tanácsnok tiszteletdíja a bizottsági elnöki tiszteletdíj 1,75-szerese.

3.2. Minden további tanácsnok tiszteletdíja a bizottsági elnöki tiszteletdíj 1,25-szerese

4. A polgármester és az alpolgármester(ek) képviselőként tiszteletdíjat nem kaphat.

5. A bizottság nem képviselő tagjai akkor jogosultak a teljes tiszteletdíjra, ha az adott negyedévben tartott soros bizottsági ülések legalább a felén jelen voltak. A tiszteletdíjat 25 %-kal csökkenteni kell, amennyiben a bizottság nem képviselő tagjai az adott negyedévben megtartott soros bizottsági ülések kevesebb mint felén voltak jelen.

A tiszteletdíj csökkentését az alapul vett negyedévet követő első kifizetéskor kell figyelembe venni.

A képviselő, illetve a bizottsági tag a tiszteletdíj időarányos részére jogosult, amennyiben a képviselői megbízatás vagy a bizottsági tagság hónap közben keletkezik, vagy szűnik meg, kivéve, ha a megbízatás a képviselő, vagy a bizottsági tag halálával szűnik meg.

6. A tiszteletdíj elszámolása a közgyűlés és bizottsági ülések jelenléti ivei alapján történik, A Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztálya a tiszteletdíjat a tárgyhót követő hó 10. napjáig kifizeti, illetve kiutalja.”

Továbbá a 26/2019. (XII.14.) önkormányzati rendelet, mely 2019.12.15. naptól volt hatályos a Rendelet 1. számú fentebb idézett mellékletében csak értelmezési igazításokat, javításokat tett.

Az új szabályozás szerint 6 bizottság került kialakításra (Városfejlesztési és Üzemeltetési Bizottság, Szociális, Egészségügyi és Környezetvédelmi Bizottság, Pénzügyi és Gazdasági Bizottság, Ügyrendi, Jogi és Közrendi Bizottság, Közbeszerzési Bizottság, Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sport Bizottság).

A tiszteletdíjak elszámolását a vizsgált időszakban a Gazdálkodási Osztály végezte, melynek e feladattal megbízott dolgozója havonta kimutatást készített a fizetendő tiszteletdíjakról. A negyedév első két hónapjában a teljes összeget számfejtették, majd a harmadik hónapban került sor a jelenlétek és a döntésben való részvételek szerint a negyedéves elszámolásra. Az elszámolás során a Gazdálkodási Osztály dolgozója negyedéves összesítést készít a közgyűlés és a bizottsági ülések jelenléti ívei, valamint a bizottsági tagok döntésekben, határozathozatalban való részvételét tartalmazó (bizottsági jegyzőkönyvvezetők által összeállított) havi kimutatások alapján. Az összesítő kimutatás alapján határozzák meg minden negyedév végén, hogy a képviselői alapdíjak, valamint a bizottsági tiszteletdíjak teljes összegben, vagy a - szabályozásban rögzítettek szerint - 25%-kal csökkentett összegben fizethetők-e ki.

Az Önkormányzati képviselők tiszteletdíja az új szabályozás szerint nem függ az üléseken való részvételek számától, csak a bizottság nem képviselő tagjait érinti a tiszteletdíj csökkentés. Ezért a vizsgált időszakban a 2019. november 28. napot követően a képviselők jelenléte az üléseken nem kerül vizsgálatra, csak a külsős tagoké.

A tiszteletdíjakról elkészített havi kimutatást dátummal és aláírással látják el, valamint feltüntetik a készítő nevét.

A bizottsági jegyzőkönyvvezetők excel táblázatokat vezetnek, melyen a hozott határozatok sorszámát és a döntésekben való képviselői részvételt összesítik. A vizsgált időszakra vonatkozóan 10 esetben szűrőpróbaszerűen összevettem a papír alapú dokumentumokat a város honlapján megtalálható nyílt ülések jegyzőkönyveivel.

Sor-szám	Bizottság	Ülés típusa	Dátum	Határozat számok
1.	Ügyrendi, Jogi és Közrendi Bizottság	nyílt, soros	2018.10.24.	201-207
2.	Ügyrendi, Jogi és Közrendi Bizottság	nyílt, soron kívüli	2019.01.23.	1-3
3.	Ügyrendi, Jogi és Közrendi Bizottság	nyílt, soros	2019.04.24.	81-84
4.	Városfejlesztési és Üzemeltetési Bizottság	nyílt, soros	2018.12.11.	95-99
5.	Városfejlesztési és Üzemeltetési Bizottság	nyílt, soron kívüli	2019.05.28.	53-61
6.	Városfejlesztési és Üzemeltetési Bizottság	nyílt, soros	2019.12.09.	93-101
7.	Pénzügyi Bizottság	nyílt, soros	2018.11.28.	89-108
8.	Pénzügyi Bizottság	nyílt, soros	2019.01.30.	4-11
9.	Humán Bizottság	nyílt, soron kívüli	2019.02.13.	22-24
10.	Humán Bizottság	nyílt, soros	2019.06.26.	116-119

Megállapítottam, hogy az általam vizsgált esetekben a soros és soron kívüli, nyílt ülések határozatai szerepeltek a kimutatásokban, a határozatszámok esetében az egyezőséget tapasztaltam. Az összesítő kimutatás a jegyzőkönyvvezetők által készített táblázatokról készült. Az ülésenként külön-külön elkészített táblázat az Ügyrendi, Jogi és Közrendi Bizottság és a Humán Bizottság esetében nem jelöli, hogy a határozat nyílt vagy zárt ülésen lett-e hozva, de ez az észrevétel az elszámolást nem érinti, mint ahogy a soron kívüli ülésen való részvétel sem, ezért a soron kívüli ülések jelenléti ívei nem kerültek vizsgálatra. Továbbá az elkészített összesítő táblázat egy bizottság esetében sem tartalmaz aláírást, szignót vagy dátumot. Javaslom, hogy az alapbizonylatként használt excel táblázatok, mint analitikus nyilvántartások esetében az azt készítő ügyintéző szignója vagy aláírása és dátum szerepeljen a dokumentumokon a bizonylati rend magasabb szintű betartása érdekében. A feltárt hiányosság alacsony kockázatot jelent, csekély jelentőségű.

Jelen vizsgálat tárgya a 2019. évi (I.-IV. negyedév) képviselői tiszteletdíjak vizsgálata, de mivel a tiszteletdíjakra vonatkozó előző évi vizsgálat 2017. év IV. negyedévre és 2018. év I-III. negyedévre vonatkozott jelen ellenőrzés során a folytonosság biztosítása érdekében 2018. IV. negyedév vizsgálatára is sor került.

A vizsgált időszakban 2018. október, november december hónapokban és 2019. január hónaptól a 2019. október 13. napjára kitűzött helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásáig az alábbi tiszteletdíj összegek kerültek számfejtésre:

- Képviselőknek:	46 000*3	=	138 000 Ft,
- Képviselő bizottsági tagoknak további:	138 000*0,45	=	62 100 Ft,
- Bizottsági elnököknek:	138 000*0,9	=	124 200 Ft,
- Nem képviselő bizottsági tagoknak:	138 000*0,45	=	62 100 Ft.

A választásokat követően 2019. október 14. naptól - november 27-ig, az új szabályzat hatálybalépéséig (2019. november 28.) az fenti összegek kerültek kifizetésre, a szabályozás szerinti tört hónapokra számolt részösszegekkel a számfejtés során mind a választásokig tisztséget betöltő, mind a választások után tisztséget betöltő képviselő testületi és bizottsági tagok esetében.

Az új szabályozásnak megfelelően 2019. november 28 - tól az alábbi tiszteletdíj összegek kerültek számfejtésre:

- Képviselőknek:	46 000*3	=	138 000 Ft,
- Képviselő bizottsági tagoknak első további biz.:	138 000*0,5	=	69 000 Ft,
- Képviselő bizottsági tagoknak minden további biz.:	138 000*0,1	=	13 800 Ft,
- Bizottsági elnököknek:	138 000*1	=	138 000 Ft,
- Nem képviselő bizottsági tagoknak:	138 000*0,5	=	69 900 Ft,
- Humán és civil ügyek tanácsnoki tiszt. d.:	elnöki tiszteletdíj*1,75=		483 000 Ft,
- További tanácsnoki tiszt. d.:	elnöki tiszteletdíj*1,25=		345 000 Ft.

A vizsgálat által érintett negyedévek dokumentumainak áttekintése során az alábbiakat tapasztaltam.

A 2018. IV. negyedévi elszámolás a tiszteletdíjak számfejtéséhez 2019. január 3-án készült el, a december havi 13/3/2019. iktatószámú kimutatásban. A negyedévet érintő október havi számfejtésről készített kimutatás 13/9-16/2018. számon a novemberi 13/9-17/2018. számon került iktatásra, ezen hónapokban a teljes tiszteletdíj kifizetésre került a szabályzatnak megfelelően. A negyedévben tartott közgyűlések és bizottsági ülések több, mint a felén a képviselők, bizottsági tagok megjelentek, ezért a decemberi tiszteletdíjak teljes összege kifizetésre került, levonás nem történt. Az alapbizonylatok (táblázatok, kimutatások, jelenléti ívek) ellenőrzése során eltérést nem tapasztaltam.

2019. év I. negyedévi elszámolást a Gazdálkodási Osztály dolgozója 2019. április 05-én készítette el 13/3-4/2019. iktatószámon, a március havi tiszteletdíjak elszámolásakor. A január havi számfejtésről készített kimutatás 13/3-2/2019. számon a február havi 13/3-3/2019. számon került iktatásra, ezen hónapokban a teljes tiszteletdíj kifizetésre került a szabályzatnak megfelelően. A negyedévben tartott közgyűlések és bizottsági ülések több, mint a felén a képviselők, bizottsági tagok megjelentek, ezért a márciusi havi tiszteletdíjaknak szintén a teljes összege kifizetésre került, levonás nem történt. Az alapbizonylatok (táblázatok, kimutatások, jelenléti ívek) ellenőrzése során eltérést nem tapasztaltam.

A 2019. év II. negyedévében az elszámolást a Gazdálkodási Osztály dolgozója 2019. július 04-én készítette el 13/3-7/2019. iktatószámom, a június havi tiszteletdíjak elszámolásakor. Az április havi számfejtésről készített kimutatás 13/3-5/2019. számon a május havi 13/3-6/2019. számon került iktatásra, ezen hónapokban a teljes tiszteletdíj került kifizetésre a szabályzatnak megfelelően. A negyedévben tartott közgyűlések és bizottsági ülések több, mint a felén a képviselők, bizottsági tagok megjelentek, ezért a június havi tiszteletdíjak teljes összege is kifizetésre került. Az alapbizonylatok (táblázatok, kimutatások, jelenléti ívek) ellenőrzése során eltérést nem tapasztaltam.

A 2019. év III. negyedévében az elszámolást a Gazdálkodási Osztály dolgozója 2019. október 01-én készítette el 13/3-10/2019. iktatószámom, a szeptember havi tiszteletdíjak elszámolásakor. A július havi számfejtésről készített kimutatás 13/3-8/2019. számon az augusztus havi 13/3-9/2019. számon került iktatásra, ezen hónapokban a teljes tiszteletdíj kifizetésre került a szabályzatnak megfelelően. A negyedévben tartott közgyűlések és bizottsági ülések több, mint a felén a képviselők, bizottsági tagok nem minden esetben jelentek meg, ezért a tiszteletdíjaknak nem a teljes összege került kifizetésre. A csökkentést 3 fő esetében alkalmazták a szabályzatban foglaltaknak megfelelően az ülésekről való távolmaradás miatt, melyeket a jelenléti ívek alátámasztottak. Az érintett képviselőket a Gazdálkodási Osztály ügyintézője iktatott (13/3-11/2019., 13/3-12/2019., 13/3-13/2019.) levélben értesítette, a csökkentést indokolta, és a levelekhez minden esetben csatolták az átvételt igazoló térítvényeket. Az alapbizonylatok áttekintése után megállapítottam, hogy a csökkentések összege helyesen, a rendeletben foglaltakkal összhangban került megállapításra, a jelenléti ívek alapján eltérést nem tapasztaltam.

A 2019. év IV. negyedévében az elszámolást 2020. január 06-án készítették el 13/3/2020. iktatószámom. A negyedévi elszámolás során, mely a 2019. évi december havi számfejtést tartalmazta különös figyelemmel jártak el, mert minden hónapban más szabályozás volt hatályos, és a választások miatt a képviselői és bizottsági tagi névsor is módosult, sőt a bizottságok száma is változott.

Az október 1-13. napig terjedő időszakra elkészített, időarányosan kiszámolt tiszteletdíjakról készített kimutatás 13/3-14/2019. iktatószámom került iktatásra. Ezen időszakban az alapdíjon kívül a bizottsági tisztségekért járó tiszteletdíjak összege is időarányosan számfejtésre került. A 2019. október 14-31-ig az új megválasztott önkormányzati képviselőknek járó tiszteletdíjakról készült kimutatás 13/3-15/2019. iktatószámom került lefűzésre. Ebben az időszakban bizottsági munka nem folyt, csak a képviselői alapdíjak időarányos részei kerültek kifizetésre.

A november havi számfejtésről készített kimutatás 13/3-16/2019. számon került iktatásra. November hónapban a 2019. november 28. napi hatállyal módosított Rendelet alapján a számfejtést ismételtén két részletben készítették el a választások után tisztséget betöltő képviselők, és a Rendelet módosítással létrehozott új bizottságok kinevezett új bizottsági tisztségviselői részére. 2019.11.01.-2019.11.27. napig a képviselői alap tiszteletdíj időarányos része került számfejtésre. A 2019.11.28.-2019.11.30. napig az újonnan létrehozott bizottságok tisztségviselői és a tanácsnoki tiszteletdíjak időarányos része lett számfejtve. A IV. negyedévi elszámolás vizsgálata során megállapítottam, hogy a szabályozásnak megfelelően helyes mértékben került megállapításra a képviselői tiszteletdíj. Az új szabályozás szerint az előzőekben leírtak alapján csak a bizottság nem képviselő tagjainak bizottsági üléseken való részvétele került vizsgálatra, a hozott határozatok számától függetlenül. Megállapítható az alapbizonylatok, jelenléti ívek ellenőrzése során, hogy helyesen került sor az elszámolásra, eltérést nem tapasztaltam.

A vizsgált időszakban (2018. IV. negyedév, 2019. I. - IV. negyedév) polgármester és az alpolgármesterek képviselőként tiszteletdíjat nem kaptak.

2. A képviselői tiszteletdíjak kifizetésének vizsgálata.

- **A képviselői tiszteletdíjak kifizetését a helyi szabályozásban megjelölt határidőig teljesítették-e?**
- **A tiszteletdíjak kifizetését megelőzően a teljesítés igazolását és az utalványozását a pénzgazdálkodással kapcsolatos feladatok elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló, mindenkor hatályos szabályzatban foglaltaknak megfelelően, az adott feladat elvégzésére írásbeli megbízással rendelkező személyek végezték-e?**
- **A képviselői tiszteletdíjak kifizetése megfelelően dokumentált jelenléti ívek adatai alapján történt-e?**

A képviselői tiszteletdíjak számfejtését és kifizetését a Jegyző által aláírt levél, valamint az ahhoz csatolt dátummal, osztályvezetői aláírással ellátott kimutatás alapján a hivatal Gazdálkodási Osztályán végezték. A Gazdálkodási Osztály számfejtést végző dolgozója hóközi intézményi kifizetés címén a MÁK által rendelkezésre bocsátott központi illetményszámfejtő program alapján (KIRA) számfejtette az érintettek tiszteletdíját.

A rendelkezésekre bocsátott bizonylatok alapján megállapítottam, hogy utalás előtt a megbízott dolgozó a számfejtett tiszteletdíjakat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló szabályzat szerint „érvényesítő és utalványozó lappal” ellátta, melyen a teljesítés igazolását, a kifizetés érvényesítését, ellenjegyzését és az utalványozását - a szabályzat szerint – a megfelelő személyek végezték el.

A képviselői tiszteletdíjak időrendben lefűzésre kerülnek, a dossziében az alapbizonylatok, a bérszámfejtés, illetve a települési nemzeti önkormányzatok képviselő-testületi tagjainak havi tiszteletdíjairól készített kimutatás eredeti példánya szintén megtalálható.

A képviselői tiszteletdíjak kifizetésének alapidokumentuma a szabályozás szerint a jelenléti ív. A vizsgálat során megállapítottam, hogy a jelenléti ívek részvételi adatai alapján készült a számfejtés, a jelenléti ívek fénymásolatai külön kerültek lefűzésre havonta az összesítő kimutatások mellé.

A tiszteletdíjakat a Rendelet szerint a tárgyhót követő hó 10. napjáig kell kifizetni, illetve kiutalni. A vizsgált időszakban az utalások a 2019. évi október hónapot kivéve határidőben megtörténtek. Az október havi tiszteletdíjak kiutalására 2019. október 22. napon került sor a helyi választások miatt.

Összegzés és következtetések

A képviselői tiszteletdíjak megállapítására és kifizetésére vonatkozó szabályokat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének szervezeti és működési szabályzatáról szóló 100/2011.(XII.23.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban Rendelet) 1. számú melléklete tartalmazza. A Rendelet 1. számú mellékletének 8. pontja alapján kerül sor minden évben a képviselői tiszteletdíjak ellenőrzésére.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a Rendelet alapján az önkormányzati képviselők az 1. számú mellékletben előírt mértékű tiszteletdíjban részesültek.

A tiszteletdíjak elszámolását a vizsgált időszakban a Gazdálkodási Osztály végezte, melynek e feladattal megbízott dolgozója havonta kimutatást készített a fizetendő tiszteletdíjakról. A negyedév első két hónapjában a teljes összeget számfejtették, majd a harmadik hónapban került sor a jelenlétek és a döntésben való részvételek szerint a negyedéves elszámolásra. A tiszteletdíjakról elkészített havi kimutatást dátummal és aláírással látják el, valamint feltüntetik a készítő nevét.

A bizottsági jegyzőkönyvvezetők excel táblázatokat vezetnek, melyen a hozott határozatok sorszámát és a döntésekben való képviselői részvételt összesítik. Az elkészített összesítő

táblázat egy bizottság esetében sem tartalmaz aláírást, szignót vagy dátumot. Javaslom, hogy az alapbizonylatként használt excel táblázatok, mint analitikus nyilvántartások esetében az azt készítő ügyintéző szignója vagy aláírása és dátum szerepeljen a dokumentumokon a bizonylati rend magasabb szintű betartása érdekében. A feltárt hiányosság alacsony kockázatot jelent, csekély jelentőségű.

A vizsgált időszakban (2018. IV. negyedév, 2019. I. - IV. negyedév) polgármester és az alpolgármesterek képviselőként tiszteletdíjat nem kaptak.

Összességében megállapítható, hogy a bérszámfejtésre kerülő összegek helyesen a Rendelettel, és a jelenléti ívekkel összhangban kerültek elkészítésre, utalás előtt a megbízott dolgozó a számfejtett tiszteletdíjakat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló szabályzat szerint „érvényesítő és utalványozó lappal” ellátta, melyen a teljesítés igazolását, a kifizetés érvényesítését, ellenjegyzését és az utalványozását - a szabályzat szerint – a megfelelő személyek végezték el.

A képviselői tiszteletdíjak időrendben lefűzésre kerülnek, a dossziében az alapbizonylatok, a bérszámfejtés, illetve a települési nemzeti önkormányzatok képviselő-testületi tagjainak havi tiszteletdíjairól készített kimutatás eredeti példánya szintén megtalálható.

Az ellenőrzési jelentés 1 javaslati pontot tartalmazott.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 4/182-5/2020. számú intézkedési terv,
- 4/182-7/2020. számú intézkedési terv végrehajtásáról szóló jelentés,
- Kimutatás az intézkedésről.

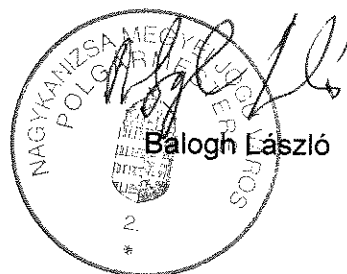
Határozati javaslat:

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság tudomásul veszi,

1. a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalánál végzett 2019. évi képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének pénzügyi ellenőrzésről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Nagykanizsa, 2020. 2020 AUG 18.



Polgármesteri Hivatala
Gazdálkodási Osztály

2020 JÚL 21

2150 2-9/2020

Dr. György Krisztina



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

2020 JÚL 21



**POLGÁRMESTERI HIVATALA
GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY**

Jegyzői Kabinet
dr. György Krisztina
jegyző
részére

Ikt.sz.: 4/182-5/2020
**Tárgy: Intézkedési terv a 14/2020. számú
revizori ellenőrzéshez**
Ügyintéző: Koczorné

Lov

Helyben

A 14/2020. számú képviselői tiszteletdíjak megállapításának és kifizetésének tárgyában tett revizori ellenőrzési jelentés alapján az alábbi intézkedést hozom:

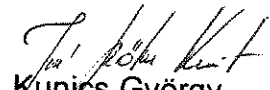
Az alapbizonylatként használt excell táblázatok, analitikus nyilvántartások esetében az azt készítő szignója vagy aláírása és a készítés dátuma szerepeljen a dokumentumokon a bizonylati rend magasabb szintű betartása érdekében.

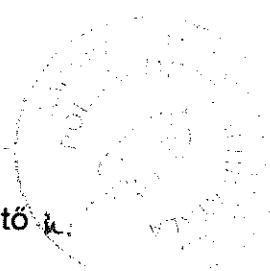
Határidő: az ellenőrzési jelentés átvételétől kezdődően folyamatos

Felelős: Kunics György gazdálkodási osztályvezető

Operatív felelős: Jónásné Szőke Krisztina pénzügyi, költségvetési csoportvezető

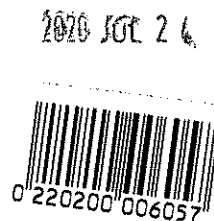
Nagykanizsa, 2020.07.21.


Kunics György
gazdálkodási osztályvezető





NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS



POLGÁRMESTERI HIVATALA
GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY

Iktatószám: 4/182-7/2020

Tárgy: jelentés az intézkedési terv végrehajtásáról

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatal
Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Helyben

Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási Osztályán végzett 14/2020. számú ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtása során az alábbi intézkedéseket tettük:

1. A javaslat 1. pontjával összhangban az alapbizonylatként használt excell táblázatokat, analitikus nyilvántartásokat az azt készítő szignójával és a készítés dátumával elláttuk.

Nagykanizsa, 2020. 07.23.

Tisztelettel:

Kunigás György
osztályvezető



a 2/502-4/2020. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 14/2020
Ellenőrzött intézmény neve: Nagykánizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala.

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megtejt intézkedések rövid leírása
			felelőse	határideje		
1.	Javasalom, hogy az alappbizonylatként használt excel táblázatok, analitikus nyilvántartások esetében az azt készítő ügyintéző szignója vagy aláírása és dátum szerepeljen a dokumentumokon a bizonylati rend magasabb szintű betartása érdekében.	Javaslat alapján előírt intézkedés Az alappbizonylatként használt excel táblázatok, analitikus nyilvántartások esetében az azt készítő ügyintéző szignója vagy aláírása és dátum szerepeljen a dokumentumokon a bizonylati rend magasabb szintű betartása érdekében.	Felelős: Kuncos György, gazdálkodási osztályvezető, Operatív Jónásné Szőke Krisztina, pénzügyi költségvetési csoportvezető	2020.07.23 folyamatos	2020.07.23	A megtejt intézkedések rövid leírása A javaslat 1. pontjával összhangban az alappbizonylatként használt excel táblázatokot, analitikus nyilvántartásokat az azt készítő szignójával és a készítés dátumával elláttuk.