



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

**NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI és GAZDASÁGI
BIZOTTSÁGÁNAK**

2020. augusztusi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató a Nagykánizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről.

Készítette: Szőlősiné Törőcsik Cecília belső ellenőr *CC*

Egyeztetve: Bizzer András alpolgármesterrel *BA*

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

[Signature]
dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizora 2020. május - június hónapokban pénzügyi ellenőrzést végezett Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál. Az ellenőrzés tárgya a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálata. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy betartották-e a jogszabályokban és a helyi szabályzatokban foglaltakat.

Az ellenőrzési jelentésben az alábbiak kerültek rögzítésre:

1. Annak vizsgálata, hogy a pénzgazdálkodás során betartották-e jogszabályokban és a helyi szabályzatokban előírtakat a szűrőpróbaszerűen kiválasztott hónap(ok)ban.

- **A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás az előírásoknak megfelelően történt-e?**
- **A teljesítés igazolás módja, a kifizetések bizonylatolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a helyi rendelkezéseknek?**

A vizsgált időszakra vonatkozóan (2019. év) a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nj. tv.) 80. § (2) bekezdésében és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 27. § (2) bekezdésében rögzített felhatalmazás alapján, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre (a továbbiakban: Ávr.) figyelemmel, az Nj. tv. 80. §-ában foglaltak végrehajtása céljából Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata az együttműködésük formáit és irányait a 2/190-30/2014. számú 2014. november 28. napon kelt Együttműködési Megállapodásban rögzítették.

A megállapodást Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 271/25/2014.(XI.27.) számú határozatával, Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata 126/2014.(XI.25.) számú határozatával hagyta jóvá.

Az Együttműködési Megállapodás tartalmazza a Nemzetiségi Önkormányzat működésének alapvető tárgyi, technikai feltételeit, a Nemzetiségi Önkormányzat működésének alapvető személyi feltételeit, a költségvetés elkészítésének rendjét, a költségvetési előirányzatok módosításának rendjét, a költségvetési információszolgáltatás rendjét, a költségvetési gazdálkodás bonyolításának rendjét és az együttműködés egyéb formáira vonatkozó rendelkezéseket. A hivatkozott együttműködési megállapodás 2016. január 29. napon 2/90-3/2016. iktatószámon első, 2017. január 31. napon 2/62-3/2017. iktatószámon második, 2018. január 31. napon 2/90-4/2018. iktatószámon harmadik, 2018. június 29. napon 2/90-16/2018. iktatószámon negyedik, 2019. január 31. napon 2/62-2/2019. iktatószámon ötödik, 2019. november 29. napon hatodik alkalommal került módosításra és 2/62-19/2019. iktatószámon egységes szerkezetbe foglalásra a vizsgálat megkezdéséig.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a törvényi szabályozásnak és az Együttműködési Megállapodásban foglaltaknak a gyakorlatban történő megvalósulásával összefüggésben az alábbiakat állapítottam meg:

Az egységes szerkezetbe foglalt Együttműködési Megállapodás VII.2. pontja rendelkezik a pénzgazdálkodási feladatkörökről.

„VII.2.1. A pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendelés részletes szabályait a „Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata Elnökének és Nagykanizsa Város Jegyzőjének

mindenkor hatályos együttes szabályzata a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendelés hatásköri rendjéről” tartalmazza. A Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelésére vonatkozó szabályok a Helyi Önkormányzat mindenkor hatályos Pénzkezelési Szabályzatában kerülnek meghatározásra.

VII.2.2. A kötelezettségvállalás rendje

- a.) A Nemzetiségi Önkormányzat nevében a Nemzetiségi Önkormányzat feladatainak ellátása (végrehajtása) során fizetési vagy teljesítési kötelezettséget vállalni (továbbiakban: kötelezettségvállalás) kizárólag az elnök vagy az általa írásban meghatalmazott Nemzetiségi Önkormányzati képviselő jogosult.
- b.) A kötelezettségvállalás előtt a kötelezettséget vállalónak meg kell győződnie arról, hogy a rendelkezésre álló fel nem használt előirányzat biztosítja-e a kiadás teljesítésére a fedezetet.
- c.) Kötelezettségvállalásra csak a gazdasági vezető által írásban megbízott személy pénzügyi ellenjegyzése mellett kerülhet sor.
- d.) A kötelezettségvállalás nyilvántartása a POLISZ Integrált Önkormányzati Rendszerrel történik. A nyilvántartást a kontrolling ügyintéző vezeti.

VII.2.3. A teljesítés igazolás rendje

- a.) A kiadás teljesítésének és a bevételek beszédésének elrendelése előtt okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások és bevételek jogosságát,összszerszerűségét, a szerződés, megrendelés, megállapodás teljesítését
- b.) A teljesítés igazolására kizárólag a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke vagy az általa írásban meghatalmazott Nemzetiségi Önkormányzati képviselő jogosult.

VII.2.4. Az érvényesítés rendje

- a.) A Nemzetiségi Önkormányzat kiadásaival és bevételeivel kapcsolatos érvényesítési feladatok ellátására kizárólag a Helyi Önkormányzat gazdasági vezetője által írásban meghatalmazott, az Ávr. 58.§ (4) bekezdés szerinti képesítéssel rendelkező személy jogosult.
- b.) Kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a megelőző ügymenetben az Áht., a számviteli törvény és az Ávr. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

VII.2.5. A pénzügyi ellenjegyzés rendje

- a.) A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, valamint az utalvány ellenjegyzésére a gazdasági vezető által írásban meghatalmazott, az Ávr. 55.§ (3) bekezdésében meghatározott képesítéssel rendelkező személy jogosult.

VII.2.6. Az utalványozás rendje

- a.) A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kiadás teljesítésének, a bevétel beszédésének vagy elszámolásának elrendelésére (továbbiakban utalványozásra) kizárólag a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke vagy az általa írásban meghatalmazott Nemzetiségi Önkormányzati képviselő jogosult. Az utalványozás utalványrendelettel történik.
- b.) Utalványozni csak érvényesítés után lehet.
- c.) Pénzügyi teljesítésre az utalványozás után és az utalványozás ellenjegyzése mellett kerülhet sor.
- d.) Készpénz a Polgármesteri Hivatal házipénztárán keresztül akkor fizethető ki, ha a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke vagy az általa írásban meghatalmazott személy a kifizetés teljesítéséhez szükséges dokumentumokat (szerződés, számla, stb.) bemutatja, a fedezet rendelkezésre áll, és a készpénz felvételére irányuló szándékát a pénztári napot megelőző napon a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályánál jelzi.

Előleg felvételére utólagos elszámolási kötelezettséggel a Helyi Önkormányzat Pénzkezelési Szabályzatában foglaltak szerint van mód.

VII.2.7. A pénzgazdálkodási feladatköröket ellátó személyek kijelölése az Ávr. 60.§ (1) és (2) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi szabályok figyelembevételével történik.

VII.2.8. A VII.2.2. – VII.2.6. pontokban meghatározott feladatokat ellátó személyek konkrét megjelölését jelen megállapodás 1. számú melléklete tartalmazza.”

A 2019. évi bankbizonylatok átvizsgálása alkalmával a pénzgazdálkodási feladatok rendjének gyakorlatban való betartása került ellenőrzésre. Megállapítható, hogy az adminisztratív munka során keletkező apróbb hiányosságokon (dátum elírás, elhagyás, szabálytalan javítás) kívül érvényesült a fentiekben idézett szabályozásnak megfelelően a gazdálkodási feladatok minden eleme (kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás). Az arra felhatalmazott személyek látták el minden ellenőrzött esetben a feladatot. A vizsgálat során megállapítottam, hogy jellemzően a bankköltségek adminisztrálásakor az érvényesítő és utalványozó lapon a költségvetési év helytelenül került meghatározásra. Javaslom, hogy az érvényesítő és utalványozó lapok kitöltése során nagyobb figyelmet fordítsanak az érintett költségvetési év meghatározására. A feltárt hiányosság a gazdálkodásra alacsony kockázatot jelent, csekély jelentőségű.

2. A vizsgált időszakban kiválasztott pályázati elszámolás(ok) dokumentálása megfelelően történt-e?

- **Az igénylés és elszámolás során benyújtott dokumentumok a pályázati előírásnak és a valóságnak megfelelően kerültek-e kiállításra?**
- **A benyújtott dokumentumok megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi előírásoknak?**

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2019. évben összesen 9 732 e Ft bevételt realizált, ami mind támogatásból származott. A vizsgált időszakban a kisebbségi önkormányzat támogatási bevételei 5 pályázathoz kapcsolódtak.

| Sorszám | Megnevezés | HNÖ számlára érkezett/ utalt részösszeg | Összeg (e Ft) |
|--------------------------|---|--|---------------|
| 1 | 2018-2019. évi feladatalapú támogatás (155 758 Ft áthúzódó) | - | 156 |
| Előző évi bevétel | | - | 156 |
| 2 | 2019-2020. évi feladatalapú támogatás | 19.04.30./ 1 176 528; 19.08.09./ 1 176 528; | 2 353 |
| 3 | 2019. évi működési támogatás | 19.01.30./ 520 000; 19.06.28./ 520 000; | 1 040 |
| 4 | 2019. évi Bethlen G. alapkezelő támogatás | 19.11.07./ 500 000; | 500 |
| 5 | 2019. évi Önkormányzati támogatás | 19.04.04./ 875 000; 19.04.30./ 875 000; 19.07.29./ 875 000; 19.10.29./ 875 000; | 3 500 |
| 2019. évi | - | - | 7 393 |

| | | | |
|--|--------------------------|---|--------------|
| támogatás ÁHT-n belülről összesen | | | |
| Maradvány | előző évi támogatásból | - | 2 333 |
| Egyéb bevétel | Kamatbevétel (kerekítés) | - | 6 |
| 2019. évi összes bevétel (NHÖ) | - | | 9 732 |

1. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől kapott 2018-2019. évi feladatalapú támogatás. **Okiratszám ENTO/6344/2018.** A támogatás forrása Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. tv. 1. melléklete, XX. Emberi erőforrások Minisztériuma fejezet, 21/2. Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása központi kezelésű előirányzat. A kisebbségi önkormányzat 2018. évben ebből a pályázati forrásból összesen 2 457 366 Ft támogatásban részesült, melynek nagy részét még 2018. évben felhasználta. **155 758 Ft** áthúzódott a 2019. évre, mely felhasználása szintén megtörtént. Az áthúzódó összeg kórus oktatásra, rendezvényszervezésre és gázdíjra adott fedezetet.
2. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től, mint támogatótól a nemzetiségi feladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozására kapott támogatást a kisebbségi önkormányzat **2 353 056 Ft** összegben a **HENTI/1813/2019.** iktatószámú támogatási okiratban foglaltak szerint. A támogatás forrása Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. tv. 1. melléklete, XI. Miniszterelnökség fejezet, 32/6. Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása központi kezelésű előirányzat. A támogatás felhasználható 2019.01.01.-2020.12.31. napig. A nemzetiségi önkormányzat az átutalt támogatás összegét teljes mértékben 2019. évben felhasználta (kórus oktatásra, terembérletre, szállásdíjra, rendezvényszervezés kiadásaira), ebben az esetben a támogatói okirat 8.2. pontja alapján 45 napon belül köteles elszámolni, de legkésőbb 2021.03.31. napig.
3. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től, mint támogatótól a nemzetiségi önkormányzatok tevékenységével közvetlenül összefüggő - az Nj. tv. 80. §-a és 159. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzat által biztosított feltételeket meghaladó további – működésre illetve nemzetiségi feladatok finanszírozására kapott további támogatást a kisebbségi önkormányzat. A támogatás összege **1 040 000 Ft**, a támogatási okirat száma: **HENTI/1419/2019.** A támogatás forrása Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. tv. 1. melléklete, XI. Miniszterelnökség fejezet, 32/6. Települési és területi nemzetiségi önkormányzatok támogatása központi kezelésű előirányzat. A HNÖ a támogatás összegét felhasználta 2019. évben, mely nagyrészt bérleti díjakra, gázdíjra, hulladékszállítási költségekre, irodaszerekre, horvát hetilap előfizetés költségére, üzletviteli tanácsadás kiadásaira, tiszteletdíjra és munkabérre nyújtott fedezetet.
4. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.-től a HNÖ a Nagykanizsai Horvát hét megrendezésére - külön támogatási szerződésben foglalt - vissza nem térítendő támogatást kapott **500 000 Ft** összegben a **NEMZ-KUL-19-0398.** iktatószámú támogatási okiratban foglaltak szerint. A támogatás forrása Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. tv. 1. melléklete, XI. Miniszterelnökség fejezet, 30/31/01. fejezeti kezelésű Nemzetiségi támogatások. A HNÖ a támogatás összegét felhasználta 2019. évben a támogatási célnak megfelelően. A támogatással egy egyösszegű (720 000 Ft) MD5SA8497714 számú számlával számoltak el. A

könyvelési bizonylathoz helyesen a megrendelő, a teljesítés igazolás, ajánlatkérés csatolásra került.

5. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által a kisebbségi önkormányzat részére nyújtott működési célú támogatás előirányzatát Nagykanizsa Megyei Jogú Város 2019. évi 2/2019.(II.15) számú költségvetési rendelete **3 500 e Ft** összegben tartalmazta (1/12. számú melléklet 6.sor).
A működési célú pénzeszköz átadásról **2/62-8/2019.** iktatószámú megállapodás 2019.03.28. napon került aláírásra. A megállapodás 2. - 3. pontjában került részletezésre az Együttműködési Megállapodás VI.3.2. pontjára hivatkozva a pénz átutalásának ütemezése. A pénzeszköz átadásról szóló megállapodásban és az együttműködési megállapodásban leírtak között eltérést találtam.

A támogatás összege az Együttműködési Megállapodás VI.3.2. pontjában leírtak alapján 4 egyenlő részletben került átutalásra.

„VI.3.2. A Helyi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosított támogatást negyedévente arányosan - a tárgynegyedév első hónap 30. napjáig - utalja át a Nemzetiségi Önkormányzat fizetési számlájára. Az első támogatási rész átutalása a Helyi Önkormányzat költségvetésének elfogadását követő 30 napon belül történik.”

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a szabályozottaktól eltérően az első negyedévi utalásra nem a költségvetés elfogadását követő 30 napon belül került sor, hanem azt követően 2019.04.04. napon. Ez az utalási dátum a pénzeszköz átadási megállapodástól is eltér, melyben az első részlet utalása 2019.03.30. napban lett meghatározva. Javaslom, hogy a költségvetés elfogadását követő 30 napon belül az Együttműködési Megállapodásban rögzítettek szerint kerüljön sor a működési célú pénzeszköz átadásról szóló megállapodásnak az aláírására és az első negyedévi utalásra. A feltárt hiányosság a gazdálkodásra alacsony kockázatot jelent, csekély jelentőségű.

Az év során minden további negyedévben az utalás az Együttműködési Megállapodásban és a pénzeszköz átadási megállapodásban foglaltak szerint határidőben, a tárgynegyedév első hónapjának 30. napjáig megtörtént (04.30., 07.29., 10.29.). A támogatás összegét a kisebbségi önkormányzat bérfizetésre és annak járulékai költségére, bankköltségre, telefondíjakra, egyéb rezsiköltségek finanszírozására fordította.

Az öt támogatás vizsgálata során megállapítható, hogy a könyvelési alapdokumentumok esetében minden alapbizonylat záradékolásra került. A pályázati támogatások elszámolásai elektronikusan történnek. A támogatónak elektronikusan kerül megküldésre egy összesítő tábla, mely tartalmazza a támogatásban elszámolni kívánt költségeket alátámasztó számlák, dokumentumok szükséges adatait. A támogató erre reagálva esetleg kér kiegészítő információt, egy-egy számlát vagy elszámolást ellenőrzésre. Visszaigazolások, és az elfogadás tényét igazoló kivonatok a támogató honlapján találhatóak meg.

Összességében megállapítható, hogy a kisebbségi önkormányzat a felvett támogatásokkal az elszámolás végső határideje előtt elszámolt, azokat a támogatási céloknak megfelelően használta fel.

Külön szervezatkódon kerül lekönyvelésre minden támogatás és a hozzá kapcsolódó kiadások, így a könyvviteli elkülönített nyilvántartás megoldott. A feladatalapú támogatás esetében minden évben új szervezatkód kerül kialakításra, hogy az áthúzódó tételek elszámolása átlátható legyen. A működési célú támogatások esetében minden évben azonos szervezatkódon történik az elszámolás, mert ezen támogatások minden esetben december 31. napig felhasználásra kerülnek.

A pályázati igénylés és elszámolás során benyújtott dokumentumok megfelelnek a törvényi kötelemnek a szabályozásoknak megfelelően kerültek kitöltésre, azok tartalma a könyvelésben nyilvántartott adatokban szereplő összegekkel megegyező. A 2., 3., 4., pályázatok esetében Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. tv. 9. melléklete alapján a támogatások folyósításának feltételeként beszédési megbízást tartalmazó felhatalmazást szükséges benyújtani minden bankszámlájára a kisebbségi önkormányzatnak.

3. A képviselő-testületi tagok tiszteletdíja megállapításának és kifizetésének vizsgálata.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási Osztályán minden hónapban kimutatás készül a települési nemzeti önkormányzatok képviselő-testületi tagjainak havi tiszteletdíjairól a bérszámfejtés felé. A dokumentumot dátummal és az osztályvezető aláírásával ellátják, azon a készítő ügyintéző neve szerepel. A Horvát Nemzeti önkormányzat esetében a 2019. évi helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzeti önkormányzati képviselők választásáig csak az elnök kapott tiszteletdíjat, melynek összege megegyezett a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvényben meghatározott illetményalap összegével (38 650Ft).

A nemzeti önkormányzatok jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban Nj. tv.) 88. § (1) bekezdése szerint helyi nemzeti önkormányzat „*az alakuló ülésen a nemzeti önkormányzat a testületének tagjai közül megválasztja az önkormányzat elnökét, elnökhelyettesét, bizottsága tagjait, megalkotja szervezeti és működési szabályzatát, dönt a tiszteletdíjakról, illetményekről.*”

A vizsgálat során megállapítottam a 2/62-14/2019. iktatószámú Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzeti önkormányzatának alakuló üléséről készült jegyzőkönyv alapján, hogy a választást követő október 24-én megtartott alakuló ülésen a Helyi Választási Bizottság Elnöke tájékoztatta a megjelenteket a települési horvát nemzeti önkormányzat képviselő-testületének tagjairól. Az elnök és helyettese tiszteletdíját az alakuló ülésen megváltoztatták a 83/2019.(X.24.) és 84/2019.(X.24.) számú határozatokkal az előző évekhez képest. Az SZMSZ módosítására a 85/2019.X.24.) számú határozattal került sor.

A számfejtési feladatokat végző, a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályán dolgozó ügyintéző a tiszteletdíjakat a KIRA számfejtő rendszerben számfejtette. A 2019. év során a nemzeti önkormányzat határozatainak megfelelő összegek kerültek számfejtésre és kifizetésre. A 2019. októberi díjakat az érintett képviselők időarányosan kapták meg. A számfejtési bizonylatokat felszerelték érvényesítő és utalványozó lappal, ahol az Együttműködési Megállapodásban (Együttműködési Megállapodás 1. számú mellékletében) felsorolt gazdasági szereplők látták el a kötelezettségvállalás, az érvényesítés, ellenjegyzés és utalványozás feladatait. A tiszteletdíjak minden hónapban legkésőbb 10-ig utalásra kerültek. Az általam vizsgált 2019. évi kifizetések esetében az érvényesítő és utalványozó lapon a számfejtett tiszteletdíjak teljesítésigazolását és utalványozását helyesen, az összeférhetetlenségi szabályok betartásával az elnök esetében annak helyettese látta el. A választásokat követően az elnök tiszteletdíja esetében a helyettes, a helyettes tiszteletdíjának esetében pedig az elnök írt alá a szabályozásban foglaltak betartása érdekében.

Összefoglalva megállapítható, hogy a vizsgált időszakra vonatkozóan (2019. év) Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzeti önkormányzata az együttműködésük formáit és irányait a 2/190-30/2014. számú 2014. november 28. napon kelt Együttműködési Megállapodásban rögzítették.

A törvényi szabályozásnak és az Együttműködési Megállapodásban foglaltaknak a gyakorlatban történő megvalósulásával összefüggésben az alábbiakat állapítottam meg:

Az egységes szerkezetbe foglalt Együttműködési Megállapodás VII.2. pontja rendelkezik a pénzgazdálkodási feladatkörökről.

A 2019. évi bankbizonylatok átvizsgálása alkalmával a pénzgazdálkodási feladatok rendjének gyakorlatban való betartása került ellenőrzésre. Megállapítható, hogy az adminisztratív munka során keletkező apróbb hiányosságokon (dátum elírás, elhagyás, szabálytalan javítás) kívül érvényesült a fentiekben idézett szabályozásnak megfelelően a gazdálkodási feladatok minden eleme (kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, érvényesítés, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás). Az arra felhatalmazott személyek látták el minden ellenőrzött esetben a feladatot. A vizsgálat során megállapítottam, hogy jellemzően a bankköltségek adminisztrálásakor az érvényesítő és utalványozó lapon a költségvetési év helytelenül került meghatározásra. Javaslom, hogy az érvényesítő és utalványozó lapok kitöltése során nagyobb figyelmet fordítsanak az érintett költségvetési év meghatározására. A feltárt hiányosság a gazdálkodásra alacsony kockázatot jelent, csekély jelentőségű.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a nemzetiségi önkormányzat 2019. évben összesen 9 732 e Ft bevételt realizált, ami mind támogatásból származott. A vizsgált időszakban a kisebbségi önkormányzat támogatási bevételei 5 pályázathoz kapcsolódtak.

Az öt támogatás vizsgálata során megállapítható, hogy a könyvelési alapdokumentumok esetében minden alapbizonylat záradékolásra került. A pályázati támogatások elszámolásai elektronikusan történnek. A támogatónak elektronikusan kerül megküldésre egy összesítő tábla, mely tartalmazza a támogatásban elszámolni kívánt költségeket alátámasztó számlák, dokumentumok szükséges adatait. A támogató erre reagálva esetleg kér kiegészítő információt, egy-egy számlát vagy elszámolást ellenőrzésre. Visszaigazolások, és az elfogadás tényét igazoló kivonatok a támogató honlapján találhatóak meg.

Megállapítható, hogy a kisebbségi önkormányzat a felvett támogatásokkal az elszámolás végső határideje előtt elszámolt, azokat a támogatási céloknak megfelelően használta fel.

Külön szervezatkódon kerül lekönyvelésre minden támogatás és a hozzá kapcsolódó kiadások, így a könyvviteli elkülönített nyilvántartás megoldott. A feladatalapú támogatás esetében minden évben új szervezatkód kerül kialakításra, hogy az áthúzódó tételek elszámolása átlátható legyen. A működési célú támogatások esetében minden évben azonos szervezatkódon történik az elszámolás, mert ezen támogatások minden esetben december 31. napig felhasználásra kerülnek.

A pályázati igénylés és elszámolás során benyújtott dokumentumok megfelelnek a törvényi kötelemények a szabályozásoknak megfelelően kerültek kitöltésre, azok tartalma a könyvelésben nyilvántartott adatokban szereplő összegekkel megegyező.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata által a kisebbségi önkormányzat részére nyújtott működési célú támogatás átadásához a működési célú pénzeszköz átadásról **2/62-8/2019.** iktatószámú megállapodás 2019.03.28. napon került aláírásra. A vizsgálat során megállapítottam, hogy a szabályozottaktól eltérően az első negyedévi utalásra nem a költségvetés elfogadását követő 30 napon belül került sor, hanem azt követően 2019.04.04. napon. Ez az utalási dátum a pénzeszköz átadási megállapodástól is eltér, melyben az első részlet utalása 2019.03.30. napban lett meghatározva. Javaslom, hogy a költségvetés elfogadását követő 30 napon belül az Együttműködési Megállapodásban rögzítettek szerint kerüljön sor a működési célú pénzeszköz átadásról szóló megállapodásnak az aláírására és az első negyedévi utalásra. A feltárt hiányosság a gazdálkodásra alacsony kockázatot jelent, csekély jelentőségű.

Az év során minden további negyedévben az utalás az Együttműködési Megállapodásban és a pénzeszköz átadási megállapodásban foglaltak szerint határidőben, a tárgynegyedév első hónapjának 30. napjáig megtörtént (04.30., 07.29., 10.29.).

A képviselő-testületi tagok tiszteletdíja megállapításának és kifizetésének vizsgálata során megállapítottam, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának

Gazdálkodási Osztályán minden hónapban kimutatás készül a települési nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületi tagjainak havi tiszteletdíjairól a bérszámfejtés felé. A dokumentumot dátummal és az osztályvezető aláírásával ellátják, azon a készítő ügyintéző neve szerepel.

A számfejtési feladatokat végző, a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályán dolgozó ügyintéző a tiszteletdíjakat a KIRA számfejtő rendszerben számfejtette. A 2019. év során a nemzetiségi önkormányzat határozatainak megfelelő összegek kerültek számfejtésre és kifizetésre. A 2019. októberi díjakat az érintett képviselők időarányosan kapták meg. A számfejtési bizonylatokat felszerelték érvényesítő és utalványozó lappal, ahol az Együttműködési Megállapodásban (Együttműködési Megállapodás 1. számú mellékletében) felsorolt gazdasági szereplők látták el a kötelezettségvállalás, az érvényesítés, ellenjegyzés és utalványozás feladatait. A tiszteletdíjak minden hónapban legkésőbb 10-ig utalásra kerültek. Az általam vizsgált 2019. évi kifizetések esetében az érvényesítő és utalványozó lapon a számfejtett tiszteletdíjak teljesítésigazolását és utalványozását helyesen, az összeférhetlenségi szabályok betartásával az elnök esetében annak helyettese látta el. A választásokot követően az elnök tiszteletdíja esetében a helyettes, a helyettes tiszteletdíjának esetében pedig az elnök írt alá a szabályozásban foglaltak betartása érdekében.

Az ellenőrzési jelentés 2 javaslati pontot tartalmazott.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 4/157-14/2020., 2/104-8/2020. számú intézkedési tervek,
- 4/157-23/2020., 2/104-9/2020. számú intézkedési tervek végrehajtásáról szóló jelentések,
- Kimutatás az intézkedésről.

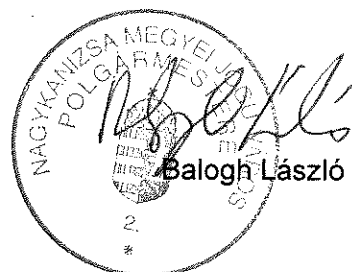
Határozati javaslat:

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság tudomásul veszi,

1. a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Nagykanizsa, 2020. 2020 AUG 18.





NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS



POLGÁRMESTERI HIVATALA

Iktatószám: 4/157-14/2020.

Tárgy: Intézkedési terv a 9/2020. számú Nagykánizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről

Nagykánizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

| | |
|--|-------------------|
| Nagykánizsa MJV. Polgármesteri Hivatala Központi Iktató | |
| Érk.: | 2020 JÚL 07. |
| Ikt.sz. | 2/146-10/2020 |
| Előszám: | E: Róthékné J. C. |

Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykánizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 9/2020. számú a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálatáról szóló jelentéstervezetthez a következő intézkedéseket tesszük:

- Javaslati pont:** Az érvényesítő és utalványozó lapok kitöltése során a jövőben nagyobb figyelmet fordítanak a pénzügyi, költségvetési csoport ügyintézői az érintett költségvetési év meghatározására.

Határidő:

Felelős:

Operatív felelős:

21
folyamatos

Jónásné Szóke Krisztina pénzügyi, költségvetési csoportvezető
pénzügyi, költségvetési csoport ügyintézői

Nagykánizsa, 2020. július 06.


Kunics György
gazdálkodási osztályvezető



J. J. T.



2020 JÚL 09.



Hrvatska samouprava Nađkaniža
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata
8800 Nagykanizsa, Rozgonyi u. 1. Tel: +36 (30) 267-6610

Iktatószám: 2/104-8/2020.

Tárgy: Intézkedési terv a 9/2020. számú Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Jegyzője Polgármesteri Hivatala
Dr. Gyergyák Krisztina részére önti Iktató

Nagykanizsa,
Erzsébet tér 7.
8800

| | |
|------------|--------------|
| Ért. | 2020 JÚL 09. |
| Ikt. sz. | 2/104-8/2020 |
| I. l. szám | |
| Mell. | |
| Előírt | |

Dr. Gyergyák Krisztina

Tisztelt Jegyző!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 9/2020. számú a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálatáról szóló jelentéstervezethez a következő intézkedéseket tesszük:

- 2. Javaslati pont:** A költségvetés elfogadását követő 30 napon belül az Együttműködési Megállapodásban rögzítettek szerint kerül sor a működési pénzeszköz átadásáról szóló megállapodásnak az aláírására, így határidőn belül lehetővé válik az első negyedévi utalás.

Határidő: folyamatos

Felelős: Prosznyák Zsolt István HNÖ elnök

Operatív felelős: dr. Lakó Imre jogi ügyintéző

Nagykanizsa, 2020. július 09.

Tisztelettel:

Zsolt István
Prosznyák Zsolt István
HNÖ elnök





NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

Hollóni Törvényes

POLGÁRMESTERI HIVATALA

(Handwritten mark)

Iktatószám: 4/157-23/2020.

Tárgy: Intézkedési terv a 9/2020. számú Nagykánizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről

Nagykánizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

| | |
|---|----------------|
| Nagykánizsa MJV. Polgármesteri Hivatala | |
| Központi Iktató | |
| Ét | 2020 JUL 17. |
| Ikt. sz. | 21/hhG-15/2020 |
| F. szám | Székelyi T. C. |

Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykánizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 9/2020. számú ellenőrzés ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtása során az alábbi intézkedéseket tettük:

- Javaslati pont:** Az érvényesítő és utalványozó lapok kitöltése során kiemelt figyelmet fordítanak a pénzügyi, költségvetési csoport ügyintézői az érintett költségvetési év meghatározására.

Nagykánizsa, 2020. július 17.

(Handwritten signature)
Kunics György
Gazdálkodási Osztályvezető





Jelen

Hrvatska samouprava Nadkaniza
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata
 8800 Nagykaniža, Rozgonyi u. 1. Tel: +36 (30) 267-6610

Iktatószám: 2/104-9/2020.

Tárgy: Jelentés intézkedési terv végrehajtásáról a 9/2020. számú Nagykaniža Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzés vonatkozásában

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

Nagykanizsa,
 Erzsébet tér 7.
 8800

Tisztelt Jegyzőnő!

| | |
|---|-------------------|
| Nagykanizsa MJV. Polgármesteri Hivatala | |
| Röportf. Iktató | |
| Erd. | 2020. JGL 27. |
| Ikt. sz. | 2/104-9-16/2020 |
| Előszám | Éa. Szokolos T.C. |

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 9/2020. számú a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálatáról szóló jelentéstervezet alapján kialakított intézkedési terv vonatkozásában a következő intézkedéseket hajtottuk végre:

- Javaslati pont:** A költségvetés elfogadását követő 30 napon belül az Együttműködési Megállapodásban rögzítettek szerint sor került a működési pénzeszköz átadásáról szóló megállapodásnak az aláírására, így határidőn belül lehetővé válik az első negyedévi utalás.

Nagykanizsa, 2020. július 24.

Tisztelettel:

Zsolt István

Prószenyák Zsolt István
 HNÖ elnök



Ellenőrzés száma: 9/2020
Ellenőrzött intézmény neve: Nagykantassa Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata.

| Sor- szám | Ellenőrzési javaslat | Javaslat alapján elbirt intézkedés | Feladat végrehajtásának | | Az intézkedés tejesítésének datumja | A megített intézkedések rövid leírása |
|--------------|--|---|---|------------|---|---|
| | | | felelőse | határideje | | |
| 1. | Javaslom, hogy az érvényesítő és utalványozó lapok kitöltése során nagyobb figyelmet fordítsanak az érvényesítő és utalványozó csoport ügyintézői az érintett költségtérítési év meghatározására. | Az érvényesítő és utalványozó lapok kitöltése során a jövőben nagyobb figyelmet fordítanak a pénzügyi, költségvetési csoport ügyintézői az érintett költségtérítési év meghatározására. | Felelős: Jónásné Széké Krisztina, pénzügyi, költségvetési csoportvezető, Operatív felelős, költségvetési csoport ügyintézői | folyamatos | 2020.07.17 | Az érvényesítő és utalványozó lapok kitöltése során a kiemelt figyelmet fordítanak a pénzügyi, költségvetési csoport ügyintézői az érintett költségtérítési év meghatározására. |
| 2. | Javaslom, hogy a költségvetés elfogadását követő 30 napon belül az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint kerüljön sor a működési célú pénzeszköz átadására és az első negyedévi utalásra. | A költségvetés elfogadását követő 30 napon belül az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint kerül sor a működési célú pénzeszköz átadására, így határidőn belül lehetővé válik az első negyedévi utalás. | Felelős: Prosznyák Zsolt István - HNO elnök, Operatív felelős; Dr. Lakó Imre jogi ügyintéző | folyamatos | 2020.07.24 | A költségvetés elfogadását követő 30 napon belül az együttműködési megállapodásban rögzítettek szerint kerül sor a működési célú pénzeszköz átadásról szóló megállapodásnak az aláírására, így határidőn belül lehetővé válik az első negyedévi utalás. |