



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 Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről.

Készítette: Osváth Sándorné belső ellenőr *Osváth*

Egyeztetve: Bizzer András alpolgármesterrel *BT*

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Gyergyák Krisztína
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizora 2020. május - június hónapokban pénzügyi ellenőrzést végeztet Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma 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?**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 6/C. § (2) bekezdés b. pontja alapján „a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.”

A vizsgált időszakra vonatkozóan a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nj. tv.) 80. § (2) bekezdésében rögzített felhatalmazás alapján, az Áht., valamint 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzata az együttműködésük formáit és irányait a 2/129-22/2014. számú 2014. november 28. napon kelt Együttműködési Megállapodásban rögzítették. Az Együttműködési Megállapodás évente felülvizsgálatra került, utolsó módosítására – a vizsgált időszakban – 2019. január 31-én került sor.

2019. november 29-én új Együttműködési Megállapodást (iktatószám: 2/66-29/2019.) kötöttek az érintettek. Az Együttműködési Megállapodás tartalmazza a nemzetiségi önkormányzat működésének alapvető tárgyi, technikai feltételeit, alapvető személyi feltételeit, a költségvetés elkészítésének rendjét, az elemi költségvetés készítését, a költségvetési előirányzatok módosításának rendjét, a költségvetési információszolgáltatást és zárszámadást, a költségvetési gazdálkodás bonyolításának rendjét, a belső ellenőrzési feladatok ellátását, a belső kontrollokkal kapcsolatos feladatokat és az együttműködés egyéb formáira vonatkozó rendelkezéseket. A megállapodás 1. számú melléklete meghatározza a kötelezettségvállalói, teljesítésigazolói, az utalványozói, az érvényesítői és a pénzügyi ellenjegyzői, valamint a könyvelési és pénztárosi feladatok ellátóit. Kötelezettségvállalóként, teljesítésigazolóként és utalványozóként a nemzetiségi önkormányzat elnökét és helyettesét határozták meg az 1. számú mellékletben. Az elnök a helyettesét 2019.10.28-án írásban bízta meg ezen gazdasági tevékenységek ellátására. A pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, könyvelési és pénztárosi feladatokat a hivatal dolgozói látják el.

A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának feladatait a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztály Pénzügyi, költségvetési csoportja végzi a költségvetésében meghatározott előirányzatok erejéig. A fenti tranzakciók a nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számláján, valamint a nemzetiségi önkormányzat pénztárában kerülnek bonyolításra.

A gazdálkodási feladatok ellátása a kiválasztott időszakra vonatkozóan Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló 2/4-17/2017. számú többször módosított szabályzata tartalmaz előírást. A szabályzat rendelkezik a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök tartalmáról és az azzal kapcsolatos folyamatokról, a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlására jogosult személyekről (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás), az összeférhetetlenségi szabályokról, a kötelezettségvállalásról vezetendő analitikus nyilvántartásokról.

A szabályzat 3. pontja összeférhetlenségi szabályok 4. alpontja az alábbiakat rögzíti:

„Az egyes pénzgazdálkodási feladatokat ellátó személyek nem gyakorolhatják a pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörüket, ha a feladatellátás során:

- *saját maguk vagy*
- *közeli hozzátartozójuk javára látnak el adott gazdasági esemény kapcsán a pénzgazdálkodási jogkört.*

Erre folyamatosan, a feladat ellátása során mindig ügyelni kell.”

A szabályozásban foglaltak gyakorlatban történő betartására mintavételszerűen kiválasztott időszakra **2019. év június-október hónapok banki bizonylatainak** vizsgálata során az alábbiakat tapasztaltam:

- A vizsgált időszakban jellemzően közüzemi számlákat, irodaszer beszerzéseket, egyéb bérleti díj általános forgalmi adóját, személyi juttatásokat és azok közterheit, banki költségeket, telefon és internet költségeket stb. fizettek ki. Bevételezések általában bérleti díjból és támogatásokból származtak.
- A kifizetések és bevételek megfelelően dokumentálásra kerültek, a kifizetések mellé számlát, számfejtési bizonylatokat, érvényesítő és utalványozó lapot stb. csatoltak. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számát az érvényesítő és utalványozó lapra jellemzően felvezették.
- A kifizetések és bevételek mellé csatolt érvényesítő és utalványozó lapon a gazdálkodási feladatokat a szabályzatban és az Együttműködési Megállapodásban meghatározott személyek végezték el.
- Az irodaszervásárlásnál a számlákra felvezették, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál kerültek felhasználásra (Pl. 2019.07.30. kifizetés 2019/1/1196 számú számla, 2019.06.20. kifizetés 2019/1/951 számú számla).
- KOY6-SZ-1017162 számú számlán étkezést fizettek 2019.06.13-án, mely számlára rávezették helyesen, hogy a „Romák a II. világháború idején városunkban és környékén konferencia előadói részére vendéglátás”.
- Az útiköltség elszámolás mellé csatoltak engedélyt a sajátgépjármű használathoz, belföldi kiküldetési rendelvényt, gépjármű forgalmi engedélyt, közleményt a NAV üzemanyag árakról, valamint útvonaltervet. (A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. számú mellékletének IV. járművek költsége fejezet 9. pontja szerinti törzskönyvet nem mellékeltek a vizsgált kifizetés mellé, de a Pénzügyi, költségvetési Csoportvezető elmondása szerint a jelenlegi kifizetések mellé már csatolnak.) Az útiköltséget helyesen állapították meg (Pl.2019.08.27-én kifizetett Ny452917 számú kiküldetési rendelvény, 2019.08.21-én kifizetett Ny452915 számú kiküldetési rendelvény).

2. A vizsgált időszakban kiválasztott pályázati elszámolás 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 nemzetiségi önkormányzat a 2019. évi zárszámadásról készített beszámoló alapján 13 403 e Ft működési célra átvett pénzeszközzel gazdálkodhatott az alábbiak szerint:

- Állami támogatás	1 040 e Ft,
- Nagykanizsa MJV. Önkormányzati támogatás	4 500 e Ft,
- Zala Megyei Kormányhivatal – közfoglalkoztatás támogatása	1 407 e Ft,
- Emberi Erőforrások Minisztériuma – Roma nemzetiségi kulturális Kezdeményezés 2019. évi költségvetési támogatása	500 e Ft,
- Emberi Erőforrások Minisztériuma – Roma Hagyományörző Ifjúsági Tábor	1 000 e Ft,
- Nagykanizsa MJV. Önkormányzati támogatás – Romák története és szociális helyzete 1945-1985. között Nagykanizsán tanulmány	700 e Ft,
- Nagykanizsa MJV. Önkormányzati támogatás – Romák második világháború idején városunkban és környékén tanulmány és konferencia	700 e Ft,
- Nagykanizsa MJV. Önkormányzati támogatás – rászorulóknak részére tartós élelmiszer vásárlás, ételosztás	100 e Ft,
- Nagykanizsa MJV. Önkormányzati támogatás – RNÖ megalakulásának 25. évfordulója	200 e Ft,
- Nagykanizsa MJV. Önkormányzati támogatás – Kulturális Keret támogatás	200 e Ft,
- Zala Megyei Kormányhivatal Nagykanizsai Járási Hivatal – nyári diákmunka támogatás	1 160 e Ft,
- Feladatalapú támogatás	1 796 e Ft,
- Működési támogatás egyéb vállalkozástól	100 e Ft.

Szűrőpróbaszerű választással a felsorolt támogatások közül az Emberi Erőforrások Minisztériuma – Roma nemzetiségi kulturális kezdeményezések 2019. évi költségvetési támogatását és a Nyelvi környezetben megvalósuló roma nemzetiségi, népismereti, művészeti hagyományörző és olvasótáborok támogatásának elszámolását ellenőriztem a vizsgált időszakban.

Roma nemzetiségi kulturális kezdeményezések 2019. évi költségvetési támogatása

A pályázat 2018. október 26-i dátummal került meghirdetésre. A kiírás célja: *„a nemzetiségi törvény hatálya alá tartozó magyarországi roma nemzetiség kulturális hagyományainak, tárgyi és szellemi kulturális kincseinek megőrzésének, méltó folytatásának támogatása; értékhordozó tevékenységeinek, közművelődési feltételeinek javítása érdekében a roma nemzetiségi közösség egészét, vagy jelentős részét érintő, a nyelvi és kulturális identitás szempontjából meghatározó, kulturális és tudományos kezdeményezések támogatása, a különböző kultúrákból származó emberek kölcsönös elfogadása.”*

A támogatott projekt megvalósításának időszaka: 2019.01.01. – 2019.12.31.

A támogatás formája: vissza nem térítendő támogatás.

A támogatás intenzitása: 100 %.

A pályázati kiírás 7.2. pontja felsorolta, hogy a pályázat megvalósítása keretében mely költségek számolhatók el (konferencia megrendezéshez, kutatáshoz kapcsolódó szolgáltatások díja, terembérlés, hangosítás, előadói díjak, nyomtatvány kiadvány költségei stb.), a 7.3. pont pedig az el nem számolható költségeket sorolta fel.

A pályázatot kizárólag elektronikusan az Elektronikus Pályázatkezelési és Együttműködési Rendszerben (továbbiakban EPER) lehetett benyújtani.

Benyújtási határidő: 2018.11.26.

A pályázati kiírás 10. pontja a benyújtandó dokumentumokat sorolta fel.

A pályázati adatlapot a nemzetiségi önkormányzat dolgozói határidőben 2018.11.23-án töltötték fel a rendszerbe, melynek beérkezéséről 2018.11.23-án, befogadásáról 2018.11.26-án értesítették a pályázót. Az adatlapot az előírtaknak megfelelően elkészítették a rendezvény költségvetését 1 200 e Ft összegben.

2019.01.03-án a minisztériumból hiánypótlásra szólították fel az önkormányzatot, mivel nem csatoltak minden tételhez árajánlatot, valamint meghatározott sorokra költségkalkulációt

kellett készíteniük. A hiányzó dokumentumokat 2019.01.10-én – határidőn belül (hét nap) – pótolták.

2019.04.01-én az önkormányzatot elektronikusan értesítették a pályázat elfogadásáról, továbbá, hogy **ROMA-NEMZ-KUL-19-0153** pályázati azonosító számon támogatói okirat kerül kibocsátásra.

2019.04.11-én fogadta be a rendszer a nemzetiségi önkormányzat (EPER iktatási azonosítója: EMET-2019-110542) szerződés előtti módosítási kérelmét, melyben a pályázó indoklásaként a következő szövegrész került feltüntetésre: „A pályázatban igényeltnél *alacsonyabb összegű megítélt támogatás összegének megfelelően az eredeti költségvetési terv és az indikátorok módosítása.*” A módosított adatlapon 500 e Ft-ban határozták meg a pályázat összegét. A kérelmet 2019.05.20-án az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő elfogadta.

2019.06.18-án újabb szerződés előtti módosítási kérelemmel élt a nemzetiségi önkormányzat, melyben a rendezvényt - a fellépőkkel egyeztetve - egy későbbi időpontban jelezték lebonyolítani. A kérelmet a támogatáskezelő 2019.06.26-án elfogadta.

A Támogatói Okirat és az Általános Szerződési Feltételek a rendszerből letöltésre kerültek (dátum támogatói okiraton való feltüntetése nélkül) elektronikusan aláírva. A támogatói okirat 2.1. pontjában 500 e Ft támogatást, a 4.1. pontban a támogatás felhasználásának idejét 2019.01.01. – 2019.12.31. közötti időszakban, a 6.1. pontban a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás teljesítését 2020.01.30-ig határozták meg.

Az 500 e Ft támogatás **2019.07.25-én** érkezett a Roma Nemzetiségi Önkormányzat számlájára támogatási előlegként.

2019.09.05-ei dátummal szerződéskötés utáni módosítási kérelmet nyújtottak be a nemzetiségi önkormányzat részéről, melynek indoklása szerint a fellépők betegsége miatt a rendezvényt 2019.09.21-én tervezték megvalósítani. (A kérelem elfogadásáról 2020.02.04-i dátumú elektronikus értesítés került a dokumentumok közé lefűzésre.)

A rendezvény lebonyolítására az EPER rendszerben feltöltött szöveges beszámoló szerint 2019.12.20-án került sor a Bogdán János Cigány Kisebbségi Közösségi Házban. A kulturális programban népzenei produkciókat láthattak a résztvevők roma (beás) nyelven is. „A romák oktatási esélyei növelésének lehetőségei” címmel szakmai kerekasztal beszélgetésre került sor azzal a céllal, hogy a roma fiatalok közül minél többen tanuljanak tovább. Helyi néprajzkutatóval romológiai előadásra és a Nyugat-dunántúli Roma Közgyűjtemény tárlatvezetésére került sor. A rendezvény a roma konyhát is bemutató állófogadással zárult.

Az EPER rendszerben a nemzetiségi önkormányzat feltöltötte a beszámolóját, melynek pénzügyi és szakmai része is kitöltésre került. A feltöltésről 2020.01.29-én elektronikus úton - elszámolási határidőn belül - értesítés érkezett. Ezt követően 2020.02.06-i dátummal az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőnek elküldték a támogatás pénzügyi elszámolásának dokumentumait:

- 2020.01.29-én kelt, cégszerűen aláírt számlaösszesítőt, melyen az elszámolás számláinak adatai kerültek feltüntetésre,
- Három darab számla másolatot a rendezvény lebonyolításáról, mely mellé csatolták a kifizetést igazoló bankszámla másolatokat, a teljesítés igazolás, a megbízási, illetve vállalkozási szerződések másolatait. A számlákat a pályázat azonosítójával és az elszámolni kívánt összeg meghatározásával záradékolták. A számlákon megjelölt teljesítési határidő a pályázati kiírásban meghatározott időszakra esik. A fogadás számlájára felvezették, hogy „a 2019.12.20-i Nagykanizsa Roma Nap rendezvényen a lakosság széles körét érintő programon felhasználva.”

Az elszámoláshoz csatolt számlamásolatok és a könyvelési alapbizonylatonként lefűzött eredeti számlák összehasonlítása során megállapítottam, hogy az eredeti számlák kerültek záradékolásra, melyek mellé érvényesítő és utalványozó lapot - a helyi szabályozásnak megfelelően - csatoltak. Az érvényesítő és utalványozó lapon az Együttműködési

Megállapodás 1. számú mellékletében meghatározott személyek végezték el a teljesítésigazolást, érvényesítést, utalványozást és pénzügyi ellenjegyzést.

Nyelvi környezetben megvalósuló roma nemzetiségi, népismereti, művészeti hagyományőrző és olvasótáborok megvalósításának 2019. évi költségvetési támogatása

A pályázat 2018. október 26-i dátummal került meghirdetésre. A kiírás célja: *„a hazai roma nemzetiségi oktatásban részt vevő tanulók, 6 éves kortól a nappali tagozatos általános és középiskolai tanulók anyanyelvi nyelvismereteinek bővítésének, a roma nemzetiségi népismeret részét képező /nyelvnemzettel kapcsolatos történelmi, földrajzi, néprajzi, zenei ismereteik fejlesztésének támogatása anyanyelvi programok (táborok, erdei iskolák stb.), a roma nemzetiségi, kulturális tartalmú, kidolgozott tábori programmal rendelkező anyanyelvi hagyományőrző táborok és anyanyelvi hitéleti táborok megvalósítása révén.”*

A támogatott projekt megvalósításának időszaka: 2019.05.01. – 2019.11.15.

A támogatás formája: vissza nem térítendő támogatás.

A támogatás intenzitása: 100 %.

A pályázati kiírás 7.2. pontja felsorolta, hogy a pályázat megvalósítása keretében mely költségek számolhatók el, ezek elsősorban utazás, szállás, étkezés, a programhoz kapcsolódó vásárolt szolgáltatás, megbízási díj.

A pályázatot kizárólag elektronikusan az EPER rendszerben lehetett benyújtani.

Benyújtási határidő: **2018.11.26.**

A pályázati kiírás 10. pontja a benyújtandó dokumentumokat sorolta fel.

A pályázati adatlapot a nemzetiségi önkormányzat dolgozói határidőben 2018.11.23-án töltötték fel a rendszerbe, melynek beérkezéséről 2018.11.23-án, befogadásáról 2018.11.26-án értesítették a pályázót. Az adatlapon az előirtaknak megfelelően elkészítették a rendezvény költségvetését 2 500 e Ft összegben.

2018.12.18-án értesítették a nemzetiségi önkormányzatot, hogy a pályázati útmutatóban rögzített feltételek alapján a pályázatukat érvényesnek nyilvánították.

2019.04.01-én az önkormányzatot elektronikusan értesítették a pályázat elfogadásáról, továbbá, hogy **ROMA-NEMZ-TAB-19-0097** pályázati azonosító számon támogatói okirat került kibocsátásra 1 000 e Ft támogatásról.

2019.04.12-én fogadta be a rendszer a nemzetiségi önkormányzat (EPER iktatási azonosítója: EMET-2019-112262) szerződés előtti módosítási kérelmét, melyben a pályázó indoklásaként a következő szövegrész került feltüntetésre: *„A pályázatban igényeltnél alacsonyabb összegben megítélt támogatás összegének megfelelően az eredeti költségterv és az indikátorok módosítása.”* A módosított adatlapon a költségvetést a megítélt támogatás összegében határozták meg. A kérelmet 2019.04.30-án az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő elfogadta.

A Támogatói Okirat a rendszerből letöltésre került (dátum feltüntetése nélkül) elektronikusan aláírva. A támogatói okirat 2.1. pontban a támogatás összegét 1 000 e Ft-ban, a 4.1. pontban a támogatás felhasználásának idejét 2019.05.01. – 2019.11.15. közötti időszakban, a 6.1. pontban a szakmai beszámoló és a pénzügyi elszámolás teljesítését 2019.12.15-ig határozták meg.

Az 1 000 e Ft támogatás **2019.07.25-én** érkezett a Roma Nemzetiségi Önkormányzat számlájára támogatási előlegként.

2020.02.05-én szerződéskötés utáni (EPER-2020-30161 számon) módosítási kérelmet nyújtott be az önkormányzat, a megvalósítás tényleges költségeihez igazítva a kiadásokat, mely kérelem 2020.02.11-én elbírálásra és elfogadásra került.

Az EPER rendszerben feltöltött szöveges beszámoló szerint az önkormányzat szervezésében Balatonszemesen **2019.08.12-16.** között került megvalósításra a Roma Hagyományőrző Ifjúsági Tábor. A táborban résztvevő gyerekek száma 15 fő volt, akiket 2 fő nevelő felügyelt a tábor 5 napja alatt. (A pályázati kiírás szerint minden megkezdett 10 fő tanulóra 1 fő kísérő számolható el.) A tábor célja az ifjúság részére megvalósítani egy olyan

tábort, ahol nyelvük, kultúrájuk, szokásaik, életmódjuk, valamint történelmi hátterük megismerése válik lehetővé.

Az EPER rendszerben a nemzetiségi önkormányzat feltöltötte a beszámolóját, melynek pénzügyi és szakmai része is kitöltésre került. A feltöltésről 2020.02.12-én elektronikus értesítés érkezett. (A pályázati elszámolási határidőt 2019.12.15-ben határozták meg, a feltöltés pedig 2020.02.12-én történt, melynek oka az önkormányzat dolgozójának elmondása szerint az volt, hogy a rendszerben a feltöltési felület nem volt határidőben elérhető.)

A támogatás pénzügyi elszámolásának dokumentumaival kapcsolatosan az alábbiakat állapítottam meg:

- 2020.02.12-én kelt a cégszerűen aláírt számlaösszesítőn az elszámolás számláinak adatai kerültek feltüntetésre.
- A pályázat lebonyolításával kapcsolatosan megbízási díjakat, utazási költséget, szállás, étkezés díját, gyógyszer, kellékek, játékok vásárlásának költségeit számolták el.
- A támogatás felhasználása során keletkezett számlamások mellé csatolták a kifizetést igazoló bankszámla és a kiadási pénztárbizonylatok másolatait, amennyiben szükséges volt teljesítés igazolást, a megbízási, illetve vállalkozási szerződések másolatait. A szerződéseken a kötelezettséget és az ellenjegyzést az együttműködési megállapodásban meghatározott személyek végezték, kivéve a szállást és étkezést biztosító táborral kötött megállapodás - táboroztatás időpontjának módosulása miatti - I. számú módosítását, melynek ellenjegyzésére nem került sor. A kontrolling ügyintéző elmondása szerint a kötelezettségvállalás nyilvántartásában a módosítás nem szerepel. Mivel a nemzetiségi önkormányzat részéről 2019. május 10-én kelt „alap megállapodás” ellenjegyzésre került a hiányosságot alacsony kockázatúnak, csekély jelentőségűnek minősítem.
- A számlákat a pályázat azonosítójával és az elszámolni kívánt összeg meghatározásával záradékolták.

A pályázati útmutató szerint a beszámoló véglegesítésekor az EPER program automatikusan kiválasztja az ellenőrzésre benyújtandó dokumentumokat. A február 12-én kelt értesítés szerint az ESZ000092/2019/1 számú bizonylatot és annak mellékleteit kellett benyújtani. A feltöltéssel egyidejűleg az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőnek elküldték a kiválasztott dokumentumot, a jelenléti ívek és a diákigazolványok hitelesített másolatát, a 100 e Ft-ot meghaladó számlák másolatait, valamint képeket a tábor megvalósításáról.

A pályázati anyagokat (támogatói okirat, számlamások, teljesítésigazolások, szerződések, jelenléti ívek, értesítések, EPER bizonylatok stb.) a nemzetiségi önkormányzatnál rendezetten, dossziében lefűzve tárolják. A különböző szerződések, megbízások külön iktatásra kerülnek.

Az elszámoláshoz csatolt számlamások és a könyvelési alapbizonylatonként lefűzött eredeti számlák szűrőpróbaszerű összehasonlítása során megállapítottam, hogy az általam vizsgált időszakban az eredeti számlák kerültek záradékolásra, melyek mellé érvényesítő és utalványozó lapot - a helyi szabályozásnak megfelelően - csatoltak. Az érvényesítő és utalványozó lapon az Együttműködési Megállapodás 1. számú mellékletében meghatározott személyek végezték el a teljesítésigazolást, érvényesítést, utalványozást és pénzügyi ellenjegyzést. A tábor keretében a gyermek kézműves foglalkoztatások megtartására, valamint szervezői feladatok ellátására kifizetett összeg érvényesítő és utalványozó lapján a teljesítést igazoló és utalványozó személy a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 8:1. §-a alapján a kedvezményezett közeli hozzátartozója. („Közeli hozzátartozó: a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér.”) Az Ávr. 60. § (2) bekezdése a következő összeférhetlenségi szabályt rögzíti: „Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozásai és teljesítés

igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységet a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el." A hiányosság, mivel a kifizetés pénzügyileg alátámasztott, a megbízási szerződésen a kötelezettséget a nemzetiségi önkormányzat elnöke vállalta, csekély jelentőségű, alacsony kockázatú.

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

Az Nj. tv. 88. § (1) bekezdése szerint helyi nemzetiségi önkormányzat „*az alakuló ülésen a nemzetiségi önkormányzat a testületének tagjai közül megválasztja az önkormányzat elnökét, elnökhelyettesét, bizottsága tagjait, megalkotja szervezeti és működési szabályzatát, dönt a tiszteletdíjakról, illetményekről.*”

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban: SZMSZ) 24.1. pontja alapján a nemzetiségi önkormányzat tisztségviselői az elnök és az elnökhelyettes.

A vizsgált időszakra vonatkozóan Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata testületi tagjainak tiszteletdíját 2014. október 22-én és a 2019. október 26-án megtartott alakuló ülésen határozták meg az alábbiak szerint:

A Helyi Választási Bizottság elnökének tájékoztatója szerint négy fő települési roma nemzetiségi önkormányzati képviselő került megválasztásra 2014. évben. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 32/2014.(X.22.), 33/2014.X.22.) és 34/2014.(X.22.) számú határozatai alapján állapították meg a tiszteletdíjakat.

2019. évben a választást követő október 26-án megtartott alakuló ülésen a Helyi Választási Bizottság Elnöke tájékoztatta a megjelenteket a települési roma nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének tagjairól (öt fő). Az elnök és helyettese, valamint a képviselők tiszteletdíját az alakuló ülésen nem változtatták az előző évekhez képest. (Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 72/2019.(X.26.), 73/2019.(X.26.), 74/2019.(X.26.) számú határozatai.)

A tiszteletdíjak megállapításának, kifizetését vizsgálva a következő megállapításokat teszem:

A nemzetiségi önkormányzat gazdasági feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályának megbízott dolgozója havonta kimutatást készített a fizetendő tiszteletdíjakról. A kimutatáson felsorolták a képviselők nevét és a fizetendő bruttó összeget, valamint a bizonylatot dátummal, aláírással látták el. Ezt követően a számfejtési feladatokat végző ügyintéző a tiszteletdíjakat a KIRA számfejtő rendszerben számfejtette. Megállapítom, hogy a nemzetiségi önkormányzat határozatainak megfelelő összegek kerültek számfejtésre és kifizetésre. A 2019. októberi díjakat a választás előtti képviselők 2019.10.13-ig míg a választások utáni képviselők 2019.10.14-től időarányosan kapták meg.

A számfejtési bizonylatokat felszerelték érvényesítő és utalványozó lappal, ahol az Együttműködési Megállapodás 1. számú mellékletében felsorolt gazdasági szereplők látták el a kötelezettségvállalás, az érvényesítés, ellenjegyzés és utalványozás feladatait.

- 2019.10.14-ig az általam vizsgált kifizetések esetében **(2019. II. félév)** az érvényesítő és utalványozó lapon a számfejtett tiszteletdíjak teljesítésigazolását és utalványozását jellemzően az elnökhelyettes végezte az elnök és a két tag vonatkozásában. Az elnökhelyettes tiszteletdíjának kifizetését az elnök igazolta és rendelte el.
- 2019.10.14. után (október-november hónapok) az elnök igazolta és utalványozta a tagok és a helyettes tiszteletdíját, az elnök juttatását pedig a helyettes. Hiányosságnak állapítottam meg, hogy elmondásuk szerint az elnök és helyettese a Ptk. szerint közeli hozzátartozók, ezért ők az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján

egymás kifizetésére vonatkozóan nem végezhetnének - az Együttműködési Megállapodás 1. számú mellékletében meghatározott - teljesítésigazolási és utalványozási feladatokat. A hiányosság, - mivel a kifizetés megfelelően dokumentált, nemzetiségi önkormányzati határozat alapján, az Együttműködési Megállapodás melléklete szerint történik, pénzügyileg alátámasztott - átlagos jelentőségű, közepes kockázatú.

Összefoglalva megállapítható, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata az együttműködésük formáit és irányait a 2/129-22/2014. számú 2014. november 28. napon kelt Együttműködési Megállapodásban rögzítették. Az Együttműködési Megállapodás évente felülvizsgálatra került, utolsó módosítására – a vizsgált időszakban – 2019. január 31-én került sor. 2019. november 29-én új Együttműködési Megállapodást (iktatószám: 2/66-29/2019.) kötöttek az érintettek. A megállapodás 1. számú melléklete meghatározza a kötelezettségvállalói, teljesítésigazolói, az utalványozói, az érvényesítői és a pénzügyi ellenjegyzői, valamint a könyvelési és pénztárosi feladatok ellátóit. Kötelezettségvállalóként, teljesítésigazolóként és utalványozóként a nemzetiségi önkormányzat elnökét és helyettesét határozták meg az 1. számú mellékletben. Az elnök a helyettesét 2019.10.28-án írásban bizta meg ezen gazdasági tevékenységek ellátására. A pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, könyvelési és pénztárosi feladatokat a hivatal dolgozói látják el.

A gazdálkodási feladatok ellátása a kiválasztott időszakra vonatkozóan Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló 2/4-17/2017. számú többször módosított szabályzata tartalmaz előírást.

A szabályozásokban foglaltak gyakorlatban történő betartására - mintavételszerűen kiválasztott időszakra – a **2019. év június-október hónapok banki bizonylatainak** vizsgálata során az alábbiakat tapasztaltam:

- A vizsgált időszakban jellemzően közüzemi számlákat, irodaszer beszerzéseket, egyéb bérleti díj általános forgalmi adóját, személyi juttatásokat és azok közterheit, banki költségeket, telefon és internet költségeket stb. fizettek ki. Bevételezések általában bérleti díjból és támogatásokból származtak.
- A kifizetések és bevételek megfelelően dokumentálásra kerültek, a kifizetések mellé számlát, számfejtési bizonylatokat, érvényesítő és utalványozó lapot stb. csatoltak. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számát az érvényesítő és utalványozó lapra jellemzően felvezették.
- A kifizetések és bevételek mellé csatolt érvényesítő és utalványozó lapon a gazdálkodási feladatokat a szabályzatban és az Együttműködési Megállapodásban meghatározott személyek végezték el.
- Az irodaszervásárlásnál a számlákra felvezették, hogy a nemzetiségi önkormányzatnál kerültek felhasználásra (Pl. 2019.07.30. kifizetés 2019/1/1196 számú számla, 2019.06.20. kifizetés 2019/1/951 számú számla).
- KOY6-SZ-1017162 számú számlán étkezést fizettek 2019.06.13-án, mely számlára rávezették helyesen, hogy a „*Romák a II. világháború idején városunkban és környékén konferencia előadói részére vendéglátás*”.
- Az útiköltség elszámolás mellé csatoltak engedélyt a sajátgépjármű használathoz, belföldi kiküldetési rendelvényt, gépjármű forgalmi engedélyt, közleményt a NAV üzemanyag áráról, valamint útvonaltervet. (A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. számú mellékletének IV. járművek költsége fejezet 9. pontja szerinti törzskönyvet nem mellékeltek a vizsgált kifizetés mellé, de a Pénzügyi, költségvetési Csoportvezető elmondása szerint a jelenlegi kifizetések mellé már csatolnak.) Az útiköltséget helyesen állapították meg (Pl.2019.08.27-én kifizetett Ny452917 számú kiküldetési rendelvény, 2019.08.21-én kifizetett Ny452915 számú kiküldetési rendelvény).

A nemzetiségi önkormányzat a 2019. évi zárszámadásról készített beszámoló alapján 13 403 e Ft **működési célra átvett pénzeszközzel** gazdálkodhatott. Szűrőpróbaszerű választással a támogatások közül az Emberi Erőforrások Minisztériuma – Roma nemzetiségi kulturális kezdeményezések 2019. évi költségvetési támogatását és a Nyelvi környezetben megvalósuló roma nemzetiségi, népismereti, művészeti hagyományörző és olvasótáborok támogatásának elszámolását ellenőriztem a vizsgált időszakban.

Roma nemzetiségi kulturális kezdeményezések 2019. évi költségvetési támogatása

A rendezvény lebonyolítására az EPER rendszerben feltöltött szöveges beszámoló szerint 2019-12-20-án került sor a Bogdán János Cigány Kisebbségi Közösségi Házban. A kulturális programban népzenei produkciókat láthattak a résztvevők roma (beás) nyelven is. „A romák oktatási esélyei növelésének lehetőségei” címmel szakmai kerekasztal beszélgetésre került sor azzal a céllal, hogy a roma fiatalok közül minél többen tanuljanak tovább. Helyi néprajzkutatóval romológiai előadásra és a Nyugat-dunántúli Roma Közgyűjtemény tárlatvezetésére került sor.

Az EPER rendszerben a nemzetiségi önkormányzat feltöltötte a beszámolóját, melynek pénzügyi és szakmai része is kitöltésre került. A feltöltésről 2020.01.29-én elektronikus úton - elszámolási határidőn belül - értesítés érkezett. Ezt követően 2020.02.06-i dátummal az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőnek elküldték a támogatás pénzügyi elszámolásának dokumentumait:

- 2020.01.29-én kelt, cégszerűen aláírt számlaösszesítőt, melyen az elszámolás számláinak adatai kerültek feltüntetésre,
- Három darab számla másolatot a rendezvény lebonyolításáról, mely mellé csatolták a kifizetést igazoló bankszámla másolatokat, a teljesítés igazolás, a megbízási, illetve vállalkozási szerződések másolatait. A számlákat a pályázat azonosítójával és az elszámolni kívánt összeg meghatározásával záradékolták. A számlákon megjelölt teljesítési határidő a pályázati kiírásban meghatározott időszakra esik. A fogadás számlájára felvezették, hogy „a 2019.12.20-i Nagykanizsa Roma Nap rendezvényen a lakosság széles körét érintő programon felhasználva.”

Nyelvi környezetben megvalósuló roma nemzetiségi, népismereti, művészeti hagyományörző és olvasótáborok megvalósításának 2019. évi költségvetési támogatása

Az EPER rendszerben feltöltött szöveges beszámoló szerint az önkormányzat szervezésében Balatonszemesen **2019.08.12-16.** között került megvalósításra a Roma Hagyományörző Ifjúsági Tábor. A tábor célja az ifjúság részére megvalósítani egy olyan tábort, ahol nyelvük, kultúrájuk, szokásaik, életmódjuk, valamint történelmi háttérük megismerése válik lehetővé.

Az EPER rendszerben a nemzetiségi önkormányzat feltöltötte a beszámolóját, melynek pénzügyi és szakmai része is kitöltésre került. A feltöltésről 2020.02.12-én elektronikus értesítés érkezett.

A támogatás pénzügyi elszámolásának dokumentumaival kapcsolatosan az alábbiakat állapítottam meg:

- 2020.02.12-én kelt a cégszerűen aláírt számlaösszesítőn az elszámolás számláinak adatai kerültek feltüntetésre.
- A pályázat lebonyolításával kapcsolatosan megbízási díjakat, utazási költséget, szállás, étkezés díját, gyógyszer, kellékek, játékok vásárlásának költségeit számolták el.
- A számlákat a pályázat azonosítójával és az elszámolni kívánt összeg meghatározásával záradékolták.

- A támogatás felhasználása során keletkezett számlamások mellé csatolták a kifizetést igazoló bankszámla és a kiadási pénztárbizonylatok másolatait, amennyiben szükséges volt teljesítés igazolást, a megbízási, illetve vállalkozási szerződések másolatait. A szerződéseken a kötelezettséget és az ellenjegyzést az Együttműködési Megállapodásban meghatározott személyek végezték, kivéve a szállást és étkezést biztosító táborral kötött megállapodás - táboroztatás időpontjának módosulása miatti - I. számú módosítását, melynek ellenjegyzésére nem került sor. A kontrolling ügyintéző elmondása szerint a kötelezettségvállalás nyilvántartásában a módosítás nem szerepel. Mivel a nemzetiségi önkormányzat részéről 2019. május 10-én kelt „alap megállapodás” ellenjegyzésre került a hiányosságot alacsony kockázatúnak, csekély jelentőségűnek minősítem.

A pályázati anyagokat (támogatói okirat, számlamások, teljesítésigazolások, szerződések, jelenléti ívek, értesítések, EPER bizonylatok stb.) a nemzetiségi önkormányzatnál rendezetten, dossziében lefűzve tárolják. Az elszámoláshoz csatolt számlamások és a könyvelési alapbizonylatonként lefűzött eredeti számlák szűrőpróbaszerű összehasonlítása során megállapítottam, hogy az általam vizsgált időszakban az eredeti számlák kerültek záradékolásra, melyek mellé érvényesítő és utalványozó lapot - a helyi szabályozásnak megfelelően kitöltve és aláírva - csatoltak. A tábor keretében a gyermek kézműves foglalkoztatások megtartására, valamint szervezői feladatok ellátására kifizetett összeg érvényesítő és utalványozó lapján a teljesítést igazoló és utalványozó személy a Ptk. 8:1. §-a alapján a kedvezményezett közeli hozzátartozója. („Közeli hozzátartozó: a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér.”) Az Ávr. 60. § (2) bekezdése a következő összeférhetlenségi szabályt rögzíti: „Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozásai és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységet a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.” A hiányosság, mivel a kifizetés pénzügyileg alátámasztott, a megbízási szerződésen a kötelezettséget a nemzetiségi önkormányzat elnöke vállalta, csekély jelentőségű, alacsony kockázatú.

A vizsgálat tárgyát képezte **Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata testületi tagjai tiszteletdíjainak megállapítása és kifizetése**. A tiszteletdíjakat 2014. október 22-én és a 2019. október 26-án megtartott alakuló ülésen határozták meg az alábbiak szerint:

A Helyi Választási Bizottság elnökének tájékoztatója szerint négy fő települési roma nemzetiségi önkormányzati képviselő került megválasztásra 2014. évben. Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 32/2014.(X.22.), 33/2014.(X.22.) és 34/2014.(X.22.) számú határozatai alapján állapították meg a tiszteletdíjakat.

2019. évben a választást követő október 26-án megtartott alakuló ülésen a Helyi Választási Bizottság Elnöke tájékoztatta a megjelenteket a települési roma nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének tagjairól (öt fő). Az elnök és helyettese, valamint a képviselők tiszteletdíját az alakuló ülésen nem változtatták az előző évekhez képest. (Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 72/2019.(X.26.), 73/2019.(X.26.), 74/2019.(X.26.) számú határozatai.)

A nemzetiségi önkormányzat gazdasági feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályának megbízott dolgozója havonta kimutatást készít a fizetendő tiszteletdíjakról. A számfejtési feladatokat végző ügyintéző a tiszteletdíjakat a KIRA számfejtő rendszerben számfejtette. Megállapítom, hogy a nemzetiségi önkormányzat határozatainak megfelelő összegek kerültek számfejtésre és kifizetésre. A 2019. októberi díjakat a választás előtti képviselők 2019.10.13-ig míg a választások utáni képviselők 2019.10.14-től időarányosan kapták meg. A számfejtési bizonylatokat felszerelték érvényesítő és utalványozó lappal, ahol

az Együttműködési Megállapodás 1. számú mellékletében felsorolt gazdasági szereplők látták el a kötelezettségvállalás, az érvényesítés, ellenjegyzés és utalványozás feladatait.

- 2019.10.14-ig az általam vizsgált kifizetések esetében **(2019. II. félév)** az érvényesítő és utalványozó lapon a számfeltett tiszteletdíjak teljesítésigazolását és utalványozását jellemzően az elnökhelyettes végezte az elnök és a két tag vonatkozásában. Az elnökhelyettes tiszteletdíjának kifizetését az elnök igazolta és rendelte el.
- 2019.10.14. után (október-november hónapok) az elnök igazolta és utalványozta a tagok és a helyettes tiszteletdíját, az elnök juttatását pedig a helyettes. Hiányosságként állapítottam meg, hogy elmondásuk szerint az elnök és helyettese a Ptk. szerint közeli hozzátartozók, ezért ők az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján egymás kifizetésére vonatkozóan nem végezhetnének - az Együttműködési Megállapodás 1. számú mellékletében meghatározott - teljesítésigazolási és utalványozási feladatokat. A hiányosság, - mivel a kifizetés megfelelően dokumentált, nemzetiségi önkormányzati határozat alapján, az Együttműködési Megállapodás melléklete szerint történik, pénzügyileg alátámasztott - átlagos jelentőségű, közepes kockázatú.

Az ellenőrzési jelentés 2 javaslati pontot tartalmazott.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 4/157-12/2020., 127/2020. számú intézkedési tervek,
- 4/157-21/2020., 146/2020. számú intézkedési tervek végrehajtásáról szóló jelentések,
- Kimutatás az intézkedésről.

Határozati javaslat:

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság tudomásul veszi,

1. a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma 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



Nagykanizsa MJV. Polgármesteri Hivatala Központi Iktató	
Érk.:	2020 JÚL 05.
Ikt.sz.	Mell.:
Előszám	Ea:

POLGÁRMESTERI HIVATALA

Iktatószám: 4/157-12/2020.

Tárgy: Intézkedési terv a 8/2020. számú Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről

**Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére**

Nagykanizsa MJV. Polgármesteri Hivatala Központi Iktató	
Érk.:	2020 JÚL 06.
Ikt.sz. 2/451-14/20	Mell. 2db
Előszám	Ea: 02.04.03. Székely

Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 8/2020. számú a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálatáról szóló jelentéstervezetthez a következő intézkedéseket tesszük:

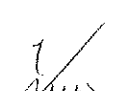
- 1. Javaslati pont:** Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződések, megállapodások és azok módosításai stb.) ellenjegyzésére a jövőben nagyobb figyelmet fordítanak az ellenjegyzéssel megbízott személyek.

Határidő: folyamatos
Felelős: Jónásné Szőke Krisztina pénzügyi, költségvetési csoportvezető
Operatív felelős: ellenjegyzéssel megbízott személyek

- 2. Javaslati pont:**
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke és helyettese által ellátott kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási előírásokat az Avr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak szerint felülvizsgáltuk, a szükséges módosítások szerinti intézkedések folyamatban vannak.

Határidő: 2020.07.10.
Felelős: Jónásné Szőke Krisztina pénzügyi, költségvetési csoportvezető
Operatív felelős: Szalai Rita pénzügyi, költségvetési koordinátor

Nagykanizsa, 2020. július 03.


Kunics György
gazdálkodási osztályvezető





2020 JÚL 0 6.



Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

8800 Nagykanizsa, Teleki u. 14. Pf.: 121.

Tel.: +36 20 849 23 88

Iktatószám: *127* /2020.

Tárgy: Intézkedési terv a 8/2020. számú Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről

Nagykanizsa Megyei Jogú Város

Jegyzője

Dr. Gyergyák Krisztina részére

Nagykanizsa MJV. Polgármesteri Hivatala Központi Iktató	<i>Levél</i>
Érk:	2020 JÚL 0 7
Ikt.sz.	<i>21 151-15/2020</i>
Előszám	<i>osztály</i>

Tisztelt Jegyző!

A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 8/2020. számú a pengzgdádkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, Képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálatáról szóló jelentéstervezethez a következő intézkedéseket tesszük:

1. **Javaslati pont:** Gondoskodunk a kötelezettségvállalási bizonylatok ellenjegyzéséről.

Határidő: folyamatos

Felelős: Teleki László Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Elnöke

Operatív felelős: ellenjegyzéssel megbízott személyek

2. **Javaslati pont:**

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke és helyettese által ellátott kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási előírásokat az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak szerint felülvizsgáltuk, a szükséges módosítások iránti intézkedés 2020. június 25. napján megtörtént.

Nagykanizsa, 2020. július 3.



Teleki László
elnök
Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzata



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS



2020 JÚL. 17.

Oszkó

[Handwritten mark]

POLGÁRMESTERI HIVATALA

Iktatószám: 4/157-21/2020.

Tárgy: Intézkedési terv végrehajtása

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

Nagykanizsa MJV. Polgármesteri Hivatala	
Központi Iktató	
2020 JÚL 17.	
2/157-18/2020	
Dr. Gyergyák Krisztina	

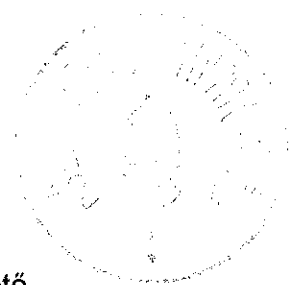
Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 8/2020. számú ellenőrzés ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtása során az alábbi intézkedéseket tettük:

- Javaslati pont:** Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződések, megállapodások és azok módosításai stb.) ellenjegyzésére kiemelt figyelmet fordítanak az ellenjegyzéssel megbízott személyek.
- Javaslati pont:** Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke és helyettese által ellátott kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási előírásokat az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak szerint felülvizsgáltuk, a szükséges módosításokat határidőre elvégeztük.

Nagykanizsa, 2020. július 17.

[Handwritten signature]
Kunics György
gazdálkodási osztályvezető





2020 JÚL 28.



Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

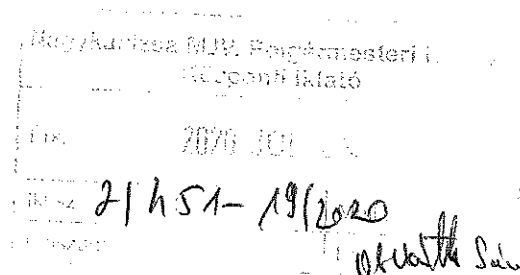
8800 Nagykanizsa, Teleki u. 14. Pf.: 121.

Tel.: +36 20 849 23 88

Iktatószám: 146/2020.

Tárgy: Beszámoló a 8/2020. számú Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzés alapján készített intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról

**Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére**



Tisztelt Jegyző!

A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 8/2020. számú a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, Képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálatáról szóló jelentés tervezethez készített intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az alábbiakban tájékoztatom:

Az intézkedési terv 1. javaslati pontjában szereplő kötelezettségvállalási bizonylatok ellenjegyzése folyamatos.

Az intézkedési terv 2. javaslati pontjában szereplő Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke és helyettese által ellátott kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási feladatok ellátása során felmerülő összeférhetlenség elkerülése érdekében a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata és Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata közötti Együttműködési megállapodás 1. számú mellékletének módosítása megtörtént, az abban foglaltak alkalmazása folyamatos.

Nagykanizsa, 2020. július 28.


Teleki László
elnök
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

a 2/451-5/2020. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 8/2020.

Ellenőrzött intézmény neve: Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata.

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának határideje		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			felelős	határideje		
1.	<p>Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződések, megállapodások és azok módosítási stb.) ellenjegyzésére a jövőben nagyobb figyelmet fordítanak az ellenjegyzéssel megbízott személyek. Gondoskodunk a kötelezettségvállalási bizonylatok ellenjegyzéséről.</p> <p>Javaslatom, hogy az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződések, megállapodások és azok módosításai stb.) ellenjegyzésére a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak.</p>	<p>Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződések, megállapodások és azok módosításai stb.) ellenjegyzésére a jövőben nagyobb figyelmet fordítanak az ellenjegyzéssel megbízott személyek. Gondoskodunk a kötelezettségvállalási bizonylatok ellenjegyzéséről.</p>	<p>Felelős: Jónásné Szűke Krisztina csoportvezető, Teleki László Operatív felelős: ellenjegyzéssel megbízott személyek</p>		<p>2020.07.17. 2020.07.28.</p>	<p>Az írásbeli kötelezettségvállalási bizonylatok (szerződések, megállapodások és azok módosításai stb.) ellenjegyzésére kiemelt figyelmet fordítanak az ellenjegyzéssel megbízott személyek. A kötelezettségvállalási bizonylatok ellenjegyzése folyamatos.</p>
2.	<p>Javaslatom, hogy az érintettek vizsgálják felül Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke és helyettese által előírt kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási előírásokat az Ávr. 60. § (2) bekezdésére, valamint a 2020. június 25. napján megtörtént...</p>	<p>Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke és helyettese által előírt kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási előírásokat az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak szerint felülvizsgáltuk, a szükséges módosítások szerinti intézkedések folyamatban vannak. Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke és helyettese által előírt kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási előírásokat az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak szerint felülvizsgáltuk a szükséges módosítások iránti intézkedés 2020. június 25. napján megtörtént.</p>	<p>Felelős: Jónásné Szűke Krisztina csoportvezető, Teleki László Operatív felelős: Szalai Rita koordinátor</p>		<p>2020.07.17. 2020.07.28.</p>	<p>Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke és helyettese által előírt kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási előírásokat az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak szerint felülvizsgáltuk, a szükséges módosításokat határidőre elvégeztük. Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke és helyettese által előírt kötelezettségvállalási, teljesítésigazolási és utalványozási feladatok elvégzése során felmerülő összeférhetlenség elkerülése érdekében a Nagykánizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata és Nagykánizsa Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata közötti Együttműködési Megállapodás 1. számú mellékletének módosítása megtörtént, az abban foglaltak alkalmazása folyamatos.</p>