



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

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

2020. októberi soros ülésére

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

Készítette: Osváth Sándorné belső ellenőr *D. S. Osváth*

Egyeztetve: Bizzer András alpolgármesterrel *B. A. Bizzer*

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizora 2020. június - július hónapokban pénzügyi ellenőrzést végezett Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál. Az ellenőrzés tárgya a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálata volt. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, 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 nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának feladatait a Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Osztályának Pénzügyi, költségvetési csoportja végzi a költségvetésben meghatározott előirányzatok erejéig. A gazdálkodási feladatok ellátására a kiválasztott időszakra vonatkozóan Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló 2/4-16/2017. 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 szabályozásban foglaltak gyakorlatban történő betartását a **2019. évi banki bizonylatok** vizsgálatával ellenőriztem és az alábbiakat tapasztaltam:

- A vizsgált időszakban jellemzően egyéb bérleti díj általános forgalmi adóját, személyi juttatásokat és azok közterheit, banki költségeket, telefon költségeket stb. fizettek ki. A bevételezések általában tovább számlázásokból 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.
- Néhány esetben előfordult, hogy a számlákat a fizetési határidőn túl egyenlítették ki, a jövőben javasolom a fizetési határidők pontosabb betartását. Pl.: V00228111/19, 100196170464, 100202297772 számú számlák, mely hiányosság csekély jelentőségű alacsony kockázatú.

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 beszámolója alapján 3 226 e Ft működési célra átvett pénzeszközzel gazdálkodhatott az alábbiak szerint:

- Nagykanizsa MJV. Önkormányzat működési célú pénzeszköz-átadás 1 500 e Ft,
- Települési önkormányzat működési támogatása Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. 1 040 e Ft,
- Nemzetiségi feladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek támogatása Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. 686 e Ft.

Nagykanizsa MJV. Önkormányzata működési célú pénzeszköz-átadási megállapodását 2019. március 28-án írták alá az érintettek. A támogatás összege szerepel Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (II.15.) önkormányzati rendelet 1/12. számú mellékletében. A vizsgált időszakban hatályos Együtműködési Megállapodás VI.3.2. pontja rögzítette, hogy „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 2019.11.29-én kelt Együtműködési Megállapodásban ez a szövegrész a VII.3.2. pontban található.)

A működési célú pénzeszköz-átadási megállapodás 2. pontja szerint az első részlet utalását 2019. március 30-ig kellett teljesíteni. A vizsgálat során megállapítottam, hogy az önkormányzati támogatás I. negyedévi tényleges utalására 2019. április 4-én került sor, ami eltér a megállapodásokban rögzített határidőtől. Javaslom a támogatás kifizetése során a jövőben a megállapodásokban rögzített határidő betartását. A feltárt hiányosság a gazdálkodásra alacsony kockázatot jelent, csekély jelenőségű. A vizsgált év során a további támogatások utalására a megállapodás szerinti határidőkben került sor. (2019.04.30., 07.29., 10.29.) A támogatást bankköltségekre, tiszteletdíjak és járulékok egy részére, utazási költségekre, postaköltségekre stb. használták fel.

A települési önkormányzat működési támogatására a Bethlen Gábor alapkezelő Zrt-vel HENTI/1419/2019. iktatószámom kötött támogató okirat alapján 1 040 000 Ft összeg érkezett két részletben (2019.01.30-án és 2019.06.28-án) az önkormányzat számlájára. A támogatást 2019.01.01 – 2019.12.31. között használhatta fel a Német Nemzetiségi Önkormányzat. A támogatás elszámolásának határideje 2020.03.15. volt. A támogatás vizsgálata során az alábbiakat állapítottam meg:

- A Támogatói okirat 6.6. pontja szerint a kedvezményezett köteles a támogatás felhasználásáról elkülönített számviteli nyilvántartást vezetni. Ennek az előírásnak az önkormányzat eleget tett, a polgármesteri hivatalban a könyveléssel megbízott dolgozó a POLISZ rendszerben az 500003 szervezetre elkülönítetten könyvelte a bevételeket és a kiadásokat.
- A 6.11. pontban a támogató előírta, hogy az eredeti számviteli bizonylatokat, hogy kell záradékolni. A nemzetiségi önkormányzat külön bélyegzőt készített a működési támogatás felhasználására, mellyel záradékolta a kifizetéseket. A bélyegzőn lévő szövegrész nem egyezik meg az előírással, melyre vonatkozóan a nemzetiségi önkormányzat Elnöke elmondta, hogy a bélyegző előbb készült, mint az okirat, így az a támogatóval történt egyeztetés alapján, véleményük szerint elfogadható. A nemzetiségi önkormányzat Elnöke 2020.01.08-án írásban kérte a könyveléstől, hogy a 2019. évben kifizetett, táblázatban meghatározott tiszteletdíjakat könyveljék át a pályázat terhére az 500003 szervezetre. Hiányosságként állapítottam meg, hogy az átvezetett tételek nem kerültek az eredeti bizonylatokon záradékolásra, (2019.07., 08., 10., havi tiszteletdíjak). Továbbá több esetben tapasztaltam, hogy nem a kifizetés alapp bizonylatára záradékolta, hanem az utalványrendeletre. A záradékolást utólag javaslom pótolni az eredeti bizonylatokon.
- A Támogatói okirat 6.9. pontja a beszámoló elemeit pénzügyi kimutatásban és szakmai tájékoztatásban határozta meg. A Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke 2019.03.12-i dátummal elkészítette és elektronikusan feladta a pénzügyi

elszámolást és szakmai tájékoztatót az alapkezelőnek. A pénzügyi elszámolásban összevontan, (nem tételesen számlánként, számfejtésenként stb.) gazdasági eseményenként szerepelnek az időszak kifizetései: irodahasználat/bérleti díj általános forgalmi adója, tiszteletdíjak költségei és járulékai, telefondíj költsége. (Az Elnök Úr elmondása szerint évek óta ezt a gyakorlatot követik az elszámolás során.) A könyveléshez képest eltérésként állapítottam meg, hogy a tiszteletdíjak összege 7 627 Ft-tal kevesebb és az irodahasználat/bérleti díj ÁFA-ja ugyanezen összeggel magasabb mértékben került elszámolásra a támogatás 1. számú mellékletében. (Az elszámolandó végösszeg megegyezik a könyvelésben kimutatott értékkel.)

A vizsgálat megállapításaira való tekintettel javaslom, hogy az alapkezelő által készített Támogatói okirat elszámolásra vonatkozó előírásait a beszámolás során fokozottabban vegyék figyelembe. A hiányosság átlagos jelentőségű, közepes kockázatú.

A nemzetiségi önkormányzat Elnöke 2020. március 23-án írásban kérte a támogatótól, hogy a veszélyhelyzetre való tekintettel a beszámoló postai feladásától átmenetileg eltekinteni szíveskedjenek, melyhez a támogató hozzájárult.

Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 9. melléklete alapján - támogatói okiratban meghatározott feltételekkel - a **nemzetiségi feladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó**, vissza nem térítendő támogatásban részesült a nemzetiségi önkormányzat 686 308 Ft összegben. A támogatást a HENTI/1856/2019. iktatószámú Támogatói okirat szerint két részletben utalták (2019.04.30. és 2019.08.09.) az önkormányzat számlájára. A támogatás felhasználásának időpontját 2019.01.31 – 2020.12.31. időszakban határozták meg. A támogatott a támogatás felhasználásáról 2021.03.15-ig köteles az okiratban meghatározottak szerint elszámolni. A 2019. évi bevételeket és költségeket az 500007 szervezkódon tartják nyilván, amire kiadást még az ellenőrzés időpontjáig nem számoltak el.

A pályázati elszámolásokról összességében megállapítottam, hogy a tételek számviteli elkülönítése biztosított volt. A feladatalapú támogatás esetében külön szervezkódon tartják nyilván a 2018. évi és a 2019. évi támogatásokat, hogy az áthúzódó tételek elszámolása biztosított legyen. A bizonylatok a kifizetés előtt teljesítés igazolásra, érvényesítésre, ellenjegyzésre és utalványozásra kerültek az Együttműködési Megállapodásban és a szabályzatban előírtak alapján. A pályázati támogatás elszámolása elektronikusan történt.

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.”*

Az Nj. tv. 109. § (3) bekezdése szerint *„A települési nemzetiségi önkormányzat elnökének tiszteletdíja nem lehet magasabb, mint a mindenkor közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény szerinti illetményalap kétszerese.....”*. A 109. § (7) bekezdése rögzíti, hogy *„A helyi nemzetiségi önkormányzat elnökhelyettese részére megállapított tiszteletdíj, valamint az országos nemzetiségi önkormányzat elnökhelyettese részére megállapított tiszteletdíj vagy illetmény nem érheti el az elnök részére megállapított összeget.”* Az Nj. tv. 109. § (9) bekezdése szerint *„A helyi nemzetiségi önkormányzati képviselő tiszteletdíja nem lehet magasabb a nemzetiségi önkormányzat elnöke tiszteletdíjának harminc százalékánál.”*

A vizsgált időszakra vonatkozóan Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata testületi tagjainak tiszteletdíját 2014. október 27-én és a 2019. október 28-án megtartott alakuló ülésen határozták meg az alábbiak szerint:

A Helyi Választási Bizottság elnökének tájékoztatója szerint három fő német nemzetiségi önkormányzati képviselő került megválasztásra 2014. évben. A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata 14/2014.(X.27.) számú határozata alapján az elnök tiszteletdíját a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvény szerinti illetményalap mértékében állapították meg, a 15/2014.X.27.) számú határozat szerint az elnökhelyettes tiszteletdíja nem érte el az elnök tiszteletdíját.

2019. évben a választást követő október 28-án megtartott alakuló ülésen a Helyi Választási Bizottság Elnöke tájékoztatta a megjelenteket a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének tagjairól (három fő). Az elnök és helyettese, valamint a képviselő tiszteletdíját az alakuló ülésen az Nj. tv. által előírtak betartásával állapították meg. (Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata 26/2019.(X.28.), 27/2019.(X.28.), 28/2019.(X.28.) számú határozatai.)

A tiszteletdíjak kifizetését vizsgálva a következő megállapításokat tettem:

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 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.

- 2019.10.13-ig az általam vizsgált kifizetések esetében az érvényesítő és utalványozó lapon a számfejtett tiszteletdíjak teljesítésigazolását és utalványozását az elnökhelyettes végezte az elnök vonatkozásában. Az elnökhelyettes tiszteletdíjának kifizetését az elnök igazolta és rendelte el.
- 2019.10.14-től (október-november hónapok) az elnök igazolta és utalványozta az elnökhelyettes és a képviselő tiszteletdíját, az elnök juttatását pedig az elnök helyettes. Hiányosságként állapítottam meg, hogy az elnöknek a nemzetiségi képviselő a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 8:1. §-a alapján 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 összeférhetetlenségi 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 megfelelően dokumentált, nemzetiségi önkormányzati határozat alapján történik, pénzügyileg alátámasztott - átlagos jelentőségű, közepes kockázatú.

Összefoglalva megállapítható, hogy 2019. november 29-én új Együttműködési Megállapodást (iktatószám: 2/79-20/2019.) 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 2010.12.07-án írásban bízta meg ezen gazdasági tevékenységek ellátására. A pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, könyvelési és pénztárosi feladatokat a hivatal dolgozói látják el.

A gazdálkodási feladatok ellátására a kiválasztott időszakra vonatkozóan Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás, pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló 2/4-16/2017. számú többször módosított szabályzata tartalmaz előírást.

A szabályozásban foglaltak gyakorlatban történő betartását a **2019. évi banki bizonylatok** vizsgálatával ellenőriztem és az alábbiakat tapasztaltam:

- A vizsgált időszakban jellemzően egyéb bérleti díj általános forgalmi adóját, személyi juttatásokat és azok közterheit, banki költségeket, telefon költségeket stb. fizettek ki. A bevételezések általában tovább számlázásokból 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.
- Néhány esetben előfordult, hogy a számlákat a fizetési határidőn túl egyenlítették ki, a jövőben javaslom a fizetési határidők pontosabb betartását. Pl.: V00228111/19, 100196170464, 100202297772 számú számlák, mely hiányosság csekély jelentőségű alacsony kockázatú.

A **pályázati elszámolások dokumentumainak** vizsgálata során megállapítottam, hogy a nemzetiségi önkormányzat a 2019. évi zárszámadásról készített beszámolója alapján 3 226 e Ft működési célra átvett pénzeszközzel gazdálkodhatott az alábbiak szerint:

- Nagykanizsa MJV. Önkormányzat működési célú pénzeszköz-átadás 1 500 e Ft,
- Települési önkormányzat működési támogatása Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. 1 040 e Ft,
- Nemzetiségi feladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek támogatása Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. 686 e Ft.

Nagykanizsa MJV. Önkormányzata működési célú pénzeszköz-átadási megállapodását 2019. március 28-án írták alá az érintettek. A támogatás összege szerepel Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (II.15.) önkormányzati rendelet 1/12. számú mellékletében. A vizsgált időszakban hatályos Együttműködési Megállapodás VI.3.2. pontja rögzítette, hogy „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 2019.11.29-én kelt Együttműködési Megállapodásban ez a szövegrész a VII.3.2. pontban található.)

A működési célú pénzeszköz-átadási megállapodás 2. pontja szerint az első részlet utalását 2019. március 30-ig kell teljesíteni. A vizsgálat során megállapítottam, hogy az önkormányzati támogatás I. negyedévi tényleges utalására 2019. április 4-én került sor, ami eltér a megállapodásokban rögzített határidőtől. Javaslom a támogatás utalásának megállapítása és a támogatás kifizetése során a jövőben a megállapodásokban rögzített határidő betartását. A feltárt hiányosság a gazdálkodásra alacsony kockázatot jelent, csekély jelentőségű. A vizsgált év során a további támogatások utalására a megállapodás szerinti határidőkben került sor. (2019.04.30., 07.29., 10.29.) A támogatást bankköltségekre, tiszteletdíjak és járulékok egy részére, utazási költségekre, postaköltségekre stb. használták fel.

A **települési önkormányzat működési támogatására** a Bethlen Gábor alapkezelő Zrt-vel HENTI/1419/2019. iktatószámom kötött támogató okirat alapján 1 040 000 Ft összeg érkezett két részletben (2019.01.30-án és 2019.06.28-án) az önkormányzat számlájára. A támogatást

2019.01.01 – 2019.12.31. között használhatta fel a Német Nemzetiségi Önkormányzat. A támogatás elszámolásának határideje 2020.03.15. volt. A támogatás vizsgálata során az alábbiakat állapítottam meg:

- A Támogatói okirat 6.6. pontja szerint a kedvezményezett köteles a támogatás felhasználásáról elkülönített számviteli nyilvántartást vezetni. Ennek az előírásnak az önkormányzat eleget tett, a polgármesteri hivatalban a könyveléssel megbízott dolgozó a POLISZ rendszerben az 500003 szervezetre elkülönítetten könyvelte a bevételeket és a kiadásokat.
- A 6.11. pontban a támogató előírta, hogy kell záradékolni az eredeti bizonylatokat. A nemzetiségi önkormányzat külön bélyegzőt készített a működési támogatás felhasználására, mellyel záradékolta a kifizetéseket. A bélyegzőn lévő szövegrész nem egyezik meg az előirással, melyre vonatkozóan a nemzetiségi önkormányzat Elnöke elmondta, hogy a bélyegző előbb készült, mint az okirat, így az a támogatóval történt egyeztetés alapján, véleményük szerint elfogadható. A nemzetiségi önkormányzat Elnöke 2020.01.08-án írásban kérte a könyveléstől, hogy a 2019. évben kifizetett, táblázatban meghatározott tiszteletdíjakat könyveljék át a pályázat terhére az 500003 szervezetre. Hiányosságként állapítottam meg, hogy az átvezetett tételek nem kerültek az eredeti bizonylatokon záradékolásra, (2019.07., 08., 10., havi tiszteletdíjak). Továbbá több esetben tapasztaltam, hogy nem a kifizetés alapszámolatára záradékolta, hanem az utalványrendeletre. A záradékolást utólag javasolom pótolni az eredeti bizonylatokon.
- A Támogatói okirat 6.9. pontja a beszámoló elemeit pénzügyi kimutatásban és szakmai tájékoztatásban határozta meg. A Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke 2019.03.12-i dátummal elkészítette és elektronikusan feladta a pénzügyi elszámolást és szakmai tájékoztatást az alapkezelőnek. A pénzügyi elszámolásban összevontan, (nem tételesen számlánként, számfeljtésenként stb.) gazdasági eseményenként szerepelnek az időszak kifizetései: irodahasználat/bérleti díj általános forgalmi adója, tiszteletdíjak költségei és járulékai, telefondíj költsége. (Az Elnök Úr elmondása szerint évek óta ezt a gyakorlatot követik az elszámolás során.) A könyveléshez képest eltérésként állapítottam meg, hogy a tiszteletdíjak összege 7 627 Ft-tal kevesebb és az irodahasználat/bérleti díj ÁFA-ja ugyanezen összeggel magasabb mértékben került elszámolásra a támogatás 1. számú mellékletében. (Az elszámolandó végösszeg megegyezik a könyvelésben kimutatott értékkel.)

A vizsgálat megállapításaira való tekintettel javasolom, hogy az alapkezelő által készített Támogatói okirat elszámolásra vonatkozó előírásait a beszámolás során fokozottabban vegyék figyelembe. A hiányosság átlagos jelentőségű, közepes kockázatú.

A nemzetiségi önkormányzat Elnöke 2020. március 23-án írásban kérte a támogatótól, hogy a veszélyhelyzetre való tekintettel a beszámoló postai feladásától átmenetileg eltekinteni szíveskedjenek, melyhez a támogató hozzájárult.

Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény 9. melléklete alapján - támogatói okiratban meghatározott feltételekkel - a **nemzetiségi feladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó**, vissza nem térítendő támogatásban részesült a nemzetiségi önkormányzat 686 308 Ft összegben. A támogatást a HENTI/1856/2019. iktatószámú Támogatói okirat szerint két részletben utalták (2019.04.30. és 2019.08.09.) az önkormányzat számlájára. A támogatás felhasználásának időpontját 2019.01.31 – 2020.12.31. időszakban határozták meg. A támogató a támogatás felhasználásáról 2021.03.15-ig köteles az okiratban meghatározottak szerint elszámolni. A 2019. évi bevételeket és költségeket az 500007 szervezetenként tartják nyilván, amire kiadást még az ellenőrzés időpontjáig nem számoltak el.

A pályázati elszámolásokról összességében megállapítottam, hogy a tételek számviteli elkülönítése biztosított volt. A feladatalapú támogatás esetében külön szervezetenként tartják nyilván a 2018. évi és a 2019. évi támogatásokat, hogy az áthúzódó tételek elszámolása biztosított legyen. A bizonylatok a kifizetés előtt teljesítés igazolásra, érvényesítésre,

ellenjegyzésre és utalványozásra kerültek az Együttműködési Megállapodásban és a szabályzatban előírtak alapján. A pályázati támogatás elszámolása elektronikusan történt.

A tiszteletdíjak kifizetését vizsgálva megállapítottam, hogy a nemzetiségi önkormányzat határozatainak megfelelő összegek kerültek számfejtésre és kifizetésre. 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.

- 2019.10.13-ig az általam vizsgált kifizetések esetében az érvényesítő és utalványozó lapon a számfejtett tiszteletdíjak teljesítésigazolását és utalványozását az elnökhelyettes végezte az elnök vonatkozásában. Az elnökhelyettes tiszteletdíjának kifizetését az elnök igazolta és rendelte el.
- 2019.10.14-től (október-november hónapok) az elnök igazolta és utalványozta az elnökhelyettes és a képviselő tiszteletdíját, az elnök juttatását pedig az elnök helyettes. Hiányosságként állapítottam meg, hogy az elnöknek a nemzetiségi képviselő a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 8:1. §-a alapján 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 megfelelően dokumentált, nemzetiségi önkormányzati határozat alapján történik, pénzügyileg alátámasztott - átlagos jelentőségű, közepes kockázatú.

Az ellenőrzési jelentés 4 javaslati pontot tartalmazott.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 2/70-8/2020. iktatószámú, valamint 2020. július 28-án kelt intézkedési tervek,
- 2/70-10/2020. iktatószámú, valamint 2020. szeptember 1-én kelt intézkedési tervek végrehajtásáról szóló jelentések,
- Kimutatás az intézkedésről.

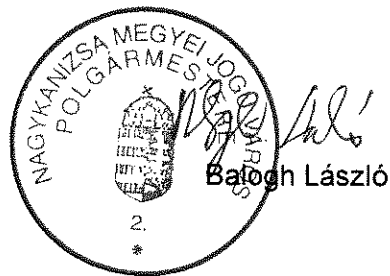
Határozati javaslat:

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság tudomásul veszi,

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

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Nagykanizsa, 2020. 2020 OKT 19.





Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata
 Nagykanizsa, Király u. 47. 1. emelet Tel.: + 36 20 337 7761

Iktatószám: 2/70-8/2020.

Tárgy: Intézkedési terv a 10/2020. számú Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről

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

Nagykanizsa MJV. Polgármesteri Hivatala Központi Iktató	
2020 JÚL 28.	
21504-13/2020 Mell	
Ea: Horváth Eszter	

[Handwritten signature]

Tisztelt Jegyző!

A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 10/2020. számú a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálatáról szóló jelentéstervezethez a következő intézkedéseket tesszük:

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

Határidő: folyamatos
Felelős: Lancsák József Ferenc NNÖ elnök
Operatív felelős: Dr. Horváth Eszter jogi ügyintéző

Nagykanizsa, 2020. július 27.



Tisztelettel:

[Handwritten signature]
 Lancsák József/Ferenc
 NNÖ elnök



2020 JÚL 28.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata



[Handwritten signature]

Tárgy: Intézkedési terv a 10/2020. számú Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzésről

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

Nagykanizsa PM. Polgármesteri Hivatal Központi Iktató	
Dátum	2020 JÚL 28.
Szám	21 504-1/1116-0000
Előadó	Orbán Sándor

Tisztelt Jegyző!

A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 10/2020. 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:** A kötelezettségek (számlák) határidőben történő kiegyenlítésére a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.

Határidő: folyamatos
Felelős: Lancsák József Ferenc elnök

- Javaslati pont:** A gazdálkodási feladatok ellátása során (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás) az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályok betartását kiemelten kell kezelni.

Határidő: folyamatos
Felelős: Lancsák József Ferenc elnök

- Javaslati pont:** A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által készített Támogatói Okiratban, valamint a támogatás elszámolásának útmutatójában előírtaknak az elszámolás során fokozottabban kell eleget tenni. A jelentésben leírt, elmaradt záradékolások pótlását az eredeti bizonylatokon meg kell tenni.

Határidő: 2020.08.31.
Felelős: Lancsák József Ferenc elnök

Nagykanizsa, 2020. július 28.



[Handwritten signature]
Lancsák József Ferenc
elnök

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

Nagykanizsa, Király u. 47. 1. emelet Tel.: + 36 20 337 7761



Iktatószám: 2/70-10/2020.

Nagykanizsa M.J.V. Polgármesteri Hivatala Nemzetiségi Iktató	
Dátum	2020. Szeptember 2.
Oldalszám	2/534-17/2020
Előadó	Olvathó Sándor

Tárgy: Beszámoló a 10/2020. számú Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett pénzügyi ellenőrzés alapján készített intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 10/2020. számú a pénzgazdálkodással (nemzetiségek részére kiírt egyéb pályázatokkal) összefüggő munkafolyamatok ellátása, képviselő-testületi tagok tiszteletdíja elszámolásának, kifizetésének vizsgálatáról szóló jelentés tervezetthez készített intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az alábbiakban tájékoztatom:

Az intézkedési terv 3. javaslati pontjában szereplő, a költségvetés elfogadását követő 30 napon belül az Együttműködési Megállapodásban rögzítettek szerint kerül sor a működési pénzeszköz átadásáról szóló megállapodás aláírására, így határidőn belül lehetővé válik az első negyedévi utalás.

Nagykanizsa, 2020. szeptember 7.



Tisztelettel:

Lancsák József Ferenc
NNÖ elnök

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Jegyzője
Dr. Gyergyák Krisztina részére

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	
Iktató	
Dátum:	2020. SZEPTEMBER 03.
Ikt. sz.:	21504-16/2020
Előszor:	Mell.: 5 Elővezető: [Handwritten Signature]



Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett 10/2020. számú ellenőrzés ellenőrzési jelentésre készített intézkedési terv végrehajtása során az alábbi intézkedéseket tettük:

- Javaslati pont:** A kötelezettségek (számlák) határidőben történő kiegyenlítésére fokozott figyelmet fordítunk.
- Javaslati pont:** A gazdálkodási feladatok ellátása során (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás) az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályok betartását kiemelten kezeljük.
- Javaslati pont:** A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által készített Támogatói Okiratban, valamint a támogatás elszámolásának útmutatójában előírtakra az elszámolás során kiemelt figyelmet fordítunk. A jelentésben leírt, elmaradt záradékolások pótlása az eredeti bizonylatokon megtörtént.

Nagykanizsa, 2020. szeptember 01.


[Handwritten Signature]
Lancsák József Ferenc
elnök

a 2/504-5/2020. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 10/2020.
Ellenőrzött intézmény neve: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata.

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megfett intézkedések rövid leírása
			felelőse	határideje		
1.	Javasom, hogy az érintettek a jövőben nagyobb figyelmet fordítsanak arra, hogy a kötelezettségeket (számlákat) határidőben egyenlítsék ki.	A kötelezettségek (számlák) határidőben történő kiegyenlítésére a jövőben nagyobb figyelmet kell fordítani.	Felelős: Lancsák József elnök	Folyamatos	2020.09.01	A kötelezettségek (számlák) határidőben történő kiegyenlítésére fokozott figyelmet fordítunk.
2.	Javasom Nagykanizsa Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál a gazdálkodási feladatok elvégzése során (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás) az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályok betartását.	A gazdálkodási feladatok elvégzése során (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás) az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályok betartását kiemelten kell kezelni.	Felelős: Lancsák József elnök	Folyamatos	2020.09.01	A gazdálkodási feladatok elvégzése során (kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás) az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályok betartását kiemelten kezeljük.
3.	Javasom, hogy a helyi önkormányzat nemzetiségi önkormányzati részére biztosított támogatásának átutalásakor az Együttműködési Megállapodásban és a működési célú pénzeszköz-átadási megállapodásban rögzített határidők betartását.	A költségvetés elfogadását követő 30 napon belül az Együttműködési Megállapodásban rögzítettek szerint kerül sor a működési pénzeszköz-átadásról szóló megállapodás aláírására, így határidőn belül lehetővé válik az első negyedévi utalás.	Felelős: Lancsák József elnök Operatív felelős: Dr. Horváth Eszter, jogi ügyintéző	Folyamatos	2020.09.07	A költségvetés elfogadását követő 30 napon belül az Együttműködési Megállapodásban rögzítettek szerint kerül sor a működési pénzeszköz-átadásról szóló megállapodás aláírására, így határidőn belül lehetővé válik az első negyedévi utalás.
4.	A vizsgálat megállapításaira való tekintettel javasolom a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által készített Támogatói Okiratban, valamint a támogatás elszámolásának útmutatójában előírtakat az elszámolás során fokozottabban vegyék figyelembe a nemzetiségi önkormányzatnál. Továbbá javasom a jelentésben leírt elmaradt záradékok pótlását az eredeti bizonylatokon.	A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által készített Támogatói Okiratban, valamint a támogatás elszámolásának útmutatójában előírtakat az elszámolás során fokozottabban kell eleget tenni. A jelentésben leírt, elmaradt záradékok pótlását az eredeti bizonylatokon meg kell tenni.	Felelős: Lancsák József elnök	2020.08.31	2020.09.01	A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. által készített Támogatói Okiratban, valamint a támogatás elszámolásának útmutatójában előírtakra az elszámolás során kiemelt figyelmet fordítunk. A jelentésben leírt, elmaradt záradékok pótlása az eredeti bizonylatokon megtörtént.