

MEGHÍVÓ

Salgótarján Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának testületi ülésével egybekötött közmeghallgatását a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX törvény 90. §-ában foglalt jogkörömben eljárva

2019. december 20. napján 15.00 órára

a SITI (3100 Salgótarján, Múzeum tér) emeleti konferenciahelyiségébe összehívom.

Napirendi pontok:

- 1) Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött 2019. évi együttműködési megállapodás felülvizsgálata

Előterjesztő: Hranek Ferenc elnök

- 2) SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett szabályszerűségi ellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatos döntés meghozatala

Előterjesztő: Hranek Ferenc elnök

- 3) Közmeghallgatás

Kelt: 2019.12.10.

Hranek Ferenc *sk.*
Elnök

É R T E S Í T É S

**Salgótarján Megyei Jogú Város
Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

2019. december 20-án (pénteken) 15.00 órától

a Salgótarjáni Ifjúsági Tanácsadó

és Információs Irodában (SITI)

(Salgótarján, Múzeum tér)

KÖZMEGHALLGATÁST

tart, melyre a város lakosságát tisztelettel meghívom.

A közmeghallgatáson képviselteti magát Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata, a Salgó Vagyon Kft., a Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft., a Salgótarján és Környéke Vízmű Kft., a VGÜ Kft. és a Salgótarjáni Rendőrkapitányság.

*Hranek Ferenc sk.
RNÖ elnök*

Jegyzőkönyv

Salgótarján Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete
2019. december 20-án megtartott közmeghallgatással egybekötött üléséről

Időpont: 2019. december 20. 15.00 óra

Szám: 2019/..10

Helyszín: Salgótarjáni Ifjúsági Tanácsadó és Információs Iroda (SITI) konferenciaterme
(Salgótarján, Múzeum tér)

Jelen vannak: - a mellékelt jelenléti ív szerint

Hranek Ferenc: Köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy a képviselő-testület 5 megválasztott tagjából 5 fő jelen van, az ülés határozatképes, megnyitja a képviselő-testület ülését.

Napirendi javaslat

Hranek Ferenc:

Az alábbi napirend megtárgyalását javasolja:

- 1) Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött 2019. évi együttműködési megállapodás felülvizsgálata
- 2) SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett szabályszerűségi ellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatos döntés meghozatala
- 3) Közmeghallgatás

További javaslat nem hangzott el, ezért kéri a képviselő-testület tagjait, hogy szavazzanak a javasolt napirend elfogadásáról.

A napirendi javaslatot a képviselő-testület 5 igen szavazattal, egyhangúlag elfogadta.

1.) napirendi pont

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött 2019. évi együttműködési megállapodás felülvizsgálata

Hranek Ferenc:

Jegyző asszony az alakuló ülésen ismertette, hogy a választásokat követően mindkét önkormányzatnak át kell tekintenie a közöttük fennálló együttműködési megállapodást. Mivel a jelenleg hatályos megállapodás 2019. december 31-ig szól, 2020-ban pedig új megállapodást kívánnak kötni, így a még hatályban lévő az RNÖ nem kívánja módosítani.

A javaslatot a képviselő-testület 5 igen szavazattal, egyhangúlag elfogadta és a következő határozatot hozta:

1.9/2019.(XII.20.) RNÖ határozat

SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete áttekintette a Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatával 2019. évre kötött együttműködési megállapodást, azt változatlan formában fenntartja 2019. december 31. napjáig. Az RNÖ 2020. évre új együttműködési megállapodást kíván kötni.

Az RNÖ testülete felkéri az elnököt, hogy a döntésről tájékoztassa Salgótarján Megyei Jogú Város jegyzőjét.

Határidő: azonnal

Felelős: Hranek Ferenc elnök

2.) napirendi pont

SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett szabályszerűségi ellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentés tervezettel kapcsolatos döntés meghozatala

Hranek Ferenc:

A polgármesteri hivatal belső ellenőrei elkészítették az RNÖ feladatalapú támogatásának felhasználására és elszámolására, valamint ellenőrzési nyomvonal kialakítására vonatkozó ellenőrzési jelentést, amelyben több észrevételt fogalmaztak meg. Mivel a könyvelést a polgármesteri hivatal szakemberei végzik, javasolja kéri a jegyzőt, hogy az illetékes kollégáival nyújtson szakmai segítséget az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott hiányosságok kiküszöbölésére.

A javaslatot a képviselő-testület 5 igen szavazattal, egyhangúlag elfogadta és a következő határozatot hozta:

5.2/2019.(XII.20.) RNÖ határozat

SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat testülete áttekintette a SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett szabályszerűségi ellenőrzésről szóló ellenőrzési jelentés tervezetét. Az elnök útján felkéri Salgótarján Megyei Jogú Város jegyzőjét, hogy a Polgármesteri Hivatal illetékes kollégáival nyújtson szakmai segítséget az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott problémák kijavítására, a hiányosságok megszüntetésére vonatkozó teendők elvégzéséhez.

Határidő: azonnal

Felelős: Hranek Ferenc elnök

3.) napirendi pont

Közmeghallgatás

Hranek Ferenc:

Köszönt minden jelenlevőt. Elmondja, hogy bár az új RNÖ alakuló ülése és az átadás-átvétel még október 25-én megtörtént, nagyon sok hiányosságot tártak fel, amit az RNÖ előző vezetéséhez köthető. Nagyon sok minden nehezítette munkájuk megkezdését. 22 fő közfoglalkoztatottjuk volt, azonban a választások után többen leszámoltak, mert nem akartak együttműködni az új vezetéssel. Az RNÖ irodahelyiségében bár volt két számítógép, azok használhatatlanok voltak, polgármester úrtól kértek és kaptak új gépet a napi adminisztratív munka elvégzéséhez. Az előző RNÖ vezetés 1

millió forint kölcsönt kért az Önkormányzattól, ezt nekik vissza kellett fizetni, de olyan pénzügyi szabálytalanságokat is találtak, ami miatt még az alakuló ülésen kérték a város könyvvizsgálójának közreműködését ezek kivizsgálásában.

Mindezek sem tántorították el az új RNÖ testületet attól a kitűzött céljától, hogy akarnak és tudnak is tenni a városért, a helyi problémák megoldásában, hogy jobb legyen a jövő generációinak. Mindennek keretében nem csak a romákról kívánnak gondoskodni, hanem minden szegényről és rászorulóról, aki hozzájuk fordul a problémájával. Az ötleteiket a köz érdekében szeretnék megvalósítani.

Fontos prioritás számukra a kultúra ápolása és a tehetségek felkarolása és segítése, a környezetvédelem, valamint a lakhatási és iskoláztatással kapcsolatos problémák minél szélesebb körű megoldása. Gondnoki hálózatot kívánnak létrehozni a városban. Ha egy jelentős szegény réteg is él a városban, attól még nem kell elhanyagoltnak lennie a lakókörnyezetnek. Az illegális hulladéklerakók felszámolására jelentős összeget fordít évente a város önkormányzata, ebből a pénzből sok egyéb feladatot meg lehetne oldani. Véleményük szerint szükséges mentori szolgáltatást létrehozni az óvodákban, iskolákban jelentkező problémák helyben történő kezelésére. Ezek a feladatok egymásra épülnek, kéri a roma közösség segítségét és együttműködését.

Azoknak, akik készek és akarnak talpra állni, a problémákat megoldani, partnerséget kínálnak. Nagyon sok tennivaló akad, azonban Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatával jó kapcsolatot alakítottak ki, ráadásul minden segítséget megkapnak.

Klajban János:

Köszöni szavazóik bizalmát. Optimális helyzetben vannak, hiszen a városvezetéssel régóta jó kapcsolatot ápolnak az RNÖ jelenlegi vezetői, jó az összefogás és érdemi párbeszéd van köztük. Köszöni a városi cégekkel kialakult jó kapcsolatot is. A közösségi élet fontosságára hívja fel a figyelmet, közös, jól megfogalmazott és elérhető célok viszik előre az ügyüket, noha a fiatalok megszólítása nagy kihívás elé állítja őket. Véleményük szerint programok, közösségi terek, tanodák kialakításával lehetne jobb párbeszédet kialakítani és a fiatalság nagyobb részét megszólítani.

Hozzászólások

Farkas Tímea, Acélgyári út:

A lakásukban rájuk szakadt a szoba plafonja. Felettük önkormányzati bérlakás van, a szétkorhadt gerenda okozta a problémát. A fenntartó Salgó Vagyon Kft. felé jelezték a bajt, elsőre nem nagyon voltak segítőkészek, de Hranek Ferenc elnök személyesen intézkedett az ügyben, ami után átmenetileg egy önkormányzati lakást kaptak. Köszöni az elnök közbenjárását és segítségét!

Hranek Ferenc:

Köszöni mindenkinek a megjelenést és a hozzászólásokat, az ülést bezárja.


Hranek Ferenc
elnök




Klajbanné Oláh Hajnalka
jegyzőkönyv-hitelesítő


Pál Szabolcs
jegyzőkönyv vezető

Jelenléti ív

SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2019. december 20-i közmeghallgatására

Hranek Ferenc

Klajban János

Csonka Katalin

Klajbanné Oláh Hajnalka

Palotai Mihályné

Fekete Zsolt polgármester

Salgó Vagyon Kft.

Salgótarján Foglalkoztatási Nonprofit Kft.

Salgótarján és Környéke Vízmű Kft.

Salgótarjáni Rendőrkapitányság

VGÜ Kft.

Dr. Dániel Zoltán alpolgármester

Szatmáry Zsolt PMH

Tál Stabán PMH



Klajban János

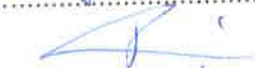
Csonka Katalin

Klajbanné Oláh Hajnalka

Palotai Mihályné



Menyhárt István r. alez. őrnagy



VGÜ Kft.

Szatmáry Zsolt

Tál Stabán



Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője

Szám: 38.129-1/2019.

Tárgy: Együttműködési megállapodás
felülvizsgálata

SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Hranek Ferenc elnök részére

Salgótarján

Bartók B. út 10.

3100

Tisztelt Elnök Úr!

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. év CLXXIX. törvény 80. § (2) bekezdésében foglaltak értelmében „a települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal, a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást köt.” Ezt a megállapodást a nemzetiségi önkormányzati választásokat követően (a nemzetiségi önkormányzat alakuló ülését követő 30 napon belül) felül kell vizsgálni.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2019. október 25-én tartotta alakuló ülését. Az ülésen elhangzottak értelmében felülvizsgáltuk a Roma Nemzetiségi Önkormányzattal 2019. december 31. napjáig kötött együttműködési megállapodást, azon nem kívánunk változtatni. A következő időszak együttműködésével kapcsolatosan javaslom új együttműködési megállapodást megkötését Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között, amelyet az egyeztetések lefolytatását követően 2020. januárjában terjesztenénk az önkormányzatok testületei elé.

Salgótarján, 2019. november 25.

Tisztelettel:



[Signature]
dr. Romhányi Katalin
jegyző

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának

Polgármesteri Hivatala

Belső ellenőrzés

✉ 3100 Salgótarján, Múzeum tér 1. ☎ 32/417-255

💻 E-mail: ellenorzes@salgotarjan.hu

Iktatószám: 33741-5/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

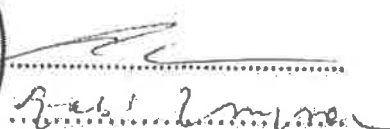
A SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett szabályszerűségi ellenőrzésről

13. számú ellenőrzés

Az ellenőrzést végzők:

Salgótarján, 2019.12.02.





Ellenőrzési jelentés tervezet

Készült: a SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a 33741-4/2019. szám alatt kiadott ellenőrzési program alapján elvégzett szabályszerűségi ellenőrzésről.

Az ellenőrzött szerv vezetője az ellenőrzött időszakban:

Hranek Ferenc

Az ellenőrzést végző szervezet: SMJV Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya: a feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása
Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzött időszak: 2017-2018
A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2019.10.25-2019.11.16.
Az ellenőrzést végezték: Szabó Zsuzsanna vizsgálatvezető
Tóth László belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzés célja, feladata annak vizsgálata, hogy a feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása szabályszerű-e.

Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok:

- 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (Nek.tv.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.)
- 368/2011. (XII.31.) Korm. r. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- 4/2013. (I.11.) Korm. r. az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
- 370/2011. (XII.31.) Korm. r. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)
- 2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről (Kv.tv.)

A vizsgálat során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Az ellenőrzésre fordított idő:	Felkészülés:	4 rev.nap
	Helyszíni ell.:	7 rev.nap
	<u>Írásba foglalás:</u>	<u>4 rev.nap</u>
	Összesen:	15 rev.nap

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló kormányrendelet (Bkr.) hatálya kiterjed a helyi nemzetiségi önkormányzatokra is. A Bkr. alapján a nemzetiségi önkormányzatoknál is működtetni kell a belső kontrollrendszert és el kell látni a belső ellenőrzési feladatokat. Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és a Salgótarján Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: RNÖ) által megkötött együttműködési megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) alapján az RNÖ belső ellenőrzési feladatait az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal) belső ellenőrei látják el. A hivatkozott jogszabályok és a Megállapodás alapján került sor – az éves ellenőrzési tervnek megfelelően az RNÖ-nél a feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása ellenőrzésére.

Az ellenőrzés meg van győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott vélemény kialakításához.

A főbb megállapítások a következők:

A helyi roma nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatásainak kezelése az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő feladatkörébe tartozik.

A SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett 2017-re olyan támogatói okirattal, amely a feladatalapú támogatás kifizetéséről rendelkezett.

A feladatalapú támogatás felhasználásának időtartama 2 év, 2017.01.01-2018.12.31-ig tartott. A támogatott feladatok meghatározását a Kv. tv. 9. számú melléklete 1.2. pontja tartalmazta.

A nemzetiségi önkormányzat kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásával kapcsolatos programok során felmerült kiadásait számolhatta volna el a támogatás terhére

Az elszámolt kiadások számláit az elszámolási útmutató előírásainak megfelelően záradékolták.

Az elszámolás formailag a Támogatói okirat, valamint az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által kiadott elszámolási útmutató alapján történt.

Mind a Kv. tv, mind a Támogatói Okirat meghatározza, hogy a támogatás szempontjából kizárólag a „084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása”, „083080 Nemzetiségi médiatartalom-szolgáltatás és támogatása”, „082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”, „083092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása” és az oktatással összefüggő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. A kiadások a 011140 Országos és helyi önkormányzatok igazgatási tevékenysége cofogon kerültek elszámolásra. **Az ellenőrzés megállapította**, hogy a kiadások számviteli elszámolása nem felelt meg az előírásoknak.

A számlák kifizetésének folyamata megfelelően dokumentált, a pénzkezelési szabályzatnak megfelelő volt. A pénzgazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlati alkalmazása az Ávr-nek megfelelő.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A főbb következtetések a következők:

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján a kontrolltevékenység hiánya megállapítható. Javasoljuk a hasonló problémák elkerülésére eljárásrend és ellenőrzési nyomvonal kialakítását.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Sorszám	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	Az RNÖ SZMSZ-e nem tartalmaz minden szükséges cofogot.	Kiemelt jelentőségű	Közepes	Az SZMSZ kiegészítése.	igen
2.	Nem a megfelelő cofogokon történt a feladatalapú támogatás elszámolása.	Kiemelt jelentőségű	Közepes	A használandó cofogok feltüntetése könyvelési utasításként.	igen
3.	Magas kockázatot jelentett, hogy a feladatalapú támogatásokról, elszámolásokról nem készült ellenőrzési nyomvonal és eljárásrend.	Kiemelt jelentőségű	Magas	Az eljárásrendnek megfelelő ellenőrzési nyomvonal elkészítése.	igen

A jelentés részletes megállapításai:

1. A szabályozottság vizsgálata

Az Alaptörvény XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalásához és megőrzéséhez.

A Nek tv. 50. § lehetővé tette a hazánkban élő nemzetiségek közvetlen választással helyi, valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a székhely szerinti helyi önkormányzat polgármesteri hivatala látja el.

A nemzetiségi önkormányzatnak e törvény meghatározza a kötelező feladat- és hatáskörét, valamint az önként vállalt közfeladatok végzésére is lehetőséget teremt. A kötelező feladat és hatáskör ellátásához biztosítja az azzal arányban álló forrást és eszközrendszert.

A pénzkezelés helyi szabályozása az egyik legalapvetőbb szabályozási terület, mivel közvetlenül érinti a személyi felelősséget, s a mindennapi működés során folyamatosan megjelenő tevékenységet is.

Az Önkormányzat és az RNÖ együttműködési viszonyát a Nek. tv. 80. §-a szabályozza.

A Megállapodás az Önkormányzat és az RNÖ között tartalmazta, hogy a Hivatal az RNÖ gazdálkodásának végrehajtó szerve a Hivatal Ügyrendjében meghatározottak szerint. Az RNÖ gazdálkodása a Hivatal számviteli politikájában, valamint belső szabályzataiban foglaltak szerint történik.

A Hivatal a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások során az RNÖ bevételeit és kiadásait elkülönítetten kezelte.

A pénzkezelés, a pénzforgalom bonyolítása a pénzkezelési szabályzat előírásait betartva történt. Az RNÖ pénzkezelési szabályzatában nem részletezett tevékenységekre a Hivatal Pénzkezelési Szabályzatának, Ügyrendjének, Gazdálkodási Szabályzatának az előírásait alkalmazták.

2. A feladatalapú támogatás elszámolása

A helyi roma nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatásainak kezelése az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő feladatkörébe tartozik.

Az RNÖ rendelkezik 2017-re olyan támogatói okirattal, amely a feladatalapú támogatás kifizetéséről rendelkezett.

A SMJV Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2017-ben 240.984 forint feladatalapú támogatásban részesült. Ez a teljes éves költségvetési bevételeinek 6%-át teszi ki. A 2017. évi feladatalapú támogatásból 2017-ben 17.960 Ft került elköltségre, a teljes támogatás 7 %-a. A maradvány összege 223.024 Ft. Az RNÖ 2017. évi beszámolója szerint teljes maradványa kötelezettségvállalással terhelt volt, és 2018-ban elköltségre került.

Mivel a Támogatói Okirat szerint a támogatás tartalmazza az általános forgalmi adót, az elszámolásban az érintett számlák bruttó módon kerültek feltüntetésre. A támogatás nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozására volt felhasználható, a támogatás felhasználásának időtartama 2017.01.01-2018.12.31-ig tartott. A 2017. évi támogatás felhasználásához záradékolt bizonylatok teljesítésének kezdő időpontja 2017.04.27., véghatárideje 2018.12.27., megfelelő a követelménynek

A támogatott feladatok meghatározását a Kv. tv. 9. számú melléklete 1.2. pontja tartalmazta.

A támogatás felhasználásáról a támogatott beszámolási kötelezettséggel tartozik a Kv.tv. 9. számú mellékletének III.3/d pontja szerint, annak felhasználását követő 45 napon belül, de legkésőbb 2019. március 15-éig. Az elszámolást 2019. január 30-án elkészítették. Ennek része volt a pénzügyi kimutatás a támogatás felhasználásáról, valamint a szöveges szakmai tájékoztató.

Az államháztartási számviteli rendszerben elválik egymástól a funkcionális és a tevékenység-alapú osztályozás. Az Áhsz. rendelkezései szerint a költségvetési számvitelben a kiadásokat és a bevételeket kormányzati funkciónkénti bontásban kell bemutatni a beszámolóban. A magyar államháztartásban alkalmazott kormányzati funkciók rendszere a kormányzati kiadások funkciók szerinti osztályozásán (classification of the functions of government, COFOG) alapul. A kormányzati kiadások funkciók szerinti osztályozása 10 főcsoportba besorolva tartalmazza a kormányzat szektor kiadásait.

Az elszámolást a Támogatói okirat, valamint az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által kiadott elszámolási útmutató alapján készítették el. Nem vették ugyanakkor figyelembe, hogy mind a Kv. tv, mind a Támogatói Okirat meghatározza, hogy a támogatás szempontjából kizárólag a „084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása”, „083080 Nemzetiségi médiatartalom-szolgáltatás és támogatása”, „082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”, „083092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása” és az oktatással összefüggő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe. Fenti cofogokat az RNÖ SZMSZ-e nem tartalmazta. A kiadások a 011140 Országos és helyi önkormányzatok igazgatási tevékenysége cofogon kerültek elszámolásra. Az ellenőrzés megállapította, hogy a kiadások számviteli elszámolása nem felelt meg az előírásoknak.

Az elszámolási útmutató 3.2. pontja előírja „Annak az önkormányzati határozatnak a számát, amellyel a kiadást a Kedvezményezett jóváhagyta, szintén a „Gazdasági esemény rövid leírása” oszlopban szükséges feltüntetni. (külön elfogadó határozattal nem rendelkező pl. kisebb összegű rezszi jellegű kiadások esetében a költségvetést elfogadó határozat számát kell megadni). Az RNÖ minden kiadásához a költségvetés elfogadó határozat számát rögzítette. A kiadások rezsikiadások és reprezentációs kiadások voltak. A feladat alapú támogatás felhasználásához kapcsolható rendezvényük nem volt. A szakmai tájékoztatóból sem derül ki, hogy az elszámolt kiadások mely kötelező nemzetiségi közfeladathoz lettek volna köthetők, mely cofogra lettek volna elszámolhatók.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján a kontrolltevékenység hiánya megállapítható. Javasoljuk a hasonló problémák elkerülésére eljárásrend, és ennek megfelelő ellenőrzési nyomvonal kialakítását.

Felhívjuk az RNÖ figyelmét az SZMSZ kiegészítésére a használandó cofogok tekintetében.

Felhívjuk az RNÖ figyelmét, hogy a jövőbeni elszámolások jogszerűségének biztosítása érdekében a számviteli bizonylatokon rögzítsék a felhasználás célját a megfelelő kormányzati funkciók szerint.

A támogatás felhasználásával kapcsolatban kiállított számveteli bizonylatokról a pénzügyi kimutatást elkészítették. Ezen feltüntetésre került

- az eredeti bizonylat sorszáma, típusa, kelte, a teljesítés időpontja,
- a gazdasági esemény leírása, a kifizetést támogató önkormányzati határozat száma,
- a bizonylat bruttó összege, a támogatás terhére elszámolt összeg,
- a szállító megnevezése és
- a kifizetés időpontja.

A szakmai beszámolóban és a pénzügyi kimutatásban a támogatott tevékenységre jogalapot biztosító határozatok megegyeznek.

Az eredeti bizonylatok záradékolása minden esetben megtörtént.

3. A kifizetések szabályszerűsége

A pénzkezelési szabályzat tartalmazza a kötelezettségvállalásra, érvényesítésre, utalványozásra, pénzügyi ellenjegyzésre és a teljesítés igazolására (együttesen: pénzgazdálkodási jogkörök, kulcskontrollok) jogosultak körét. A személyek kijelölése megfelelt a Ávr. előírásainak. A pénzkezelési szabályzat szerint érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre a Polgármesteri Hivatal erre kijelölt dolgozója, kötelezettségvállalásra, utalványozásra és a teljesítés igazolására az RNÖ elnöke, távollétében az általa írásban megbízott jogosult.

A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását, valamint a bizonylati rend és okmányfegyelem betartását az ellenőrzés a 2017. évi bank és pénztárbizonylatok tételes vizsgálatával ellenőrizte. Az ellenőrzés megállapította, hogy a pénzforgalom rögzítésénél a Sztv. előírásait betartották.

A házipénztárba teljesített befizetésekről, a bankfiókból történő készpénzfelvételről, az egyéb jogcímenek teljesített befizetésekről bevételi pénztárbizonylatot, a házipénztári kifizetésekről pedig kiadási pénztárbizonylatot állítanak ki a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatokat a könyvelési program állítja elő és sorszámozza. A kiadási pénztárbizonylatok mellékletét képezi minden esetben a kifizetési utalvány, a számlák és egyéb alapbizonylatok. (pl. számfejtési bizonylatok stb.) Az alapbizonylatok minden esetben eredetiek voltak, a teljesítésigazolás az alapbizonylatokon történt. A kifizetési utalványon történt az érvényesítés és az utalványozás. Az ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás a „Rendelkezés kötelezettségvállalásról” nevű 04-665/D számú nyomtatványon történt, mely minden esetben része a kiadási pénztárbizonylatnak.

A banki kifizetések esetén a kötelezettségvállalás és ellenjegyzés a „Rendelkezés kötelezettségvállalásról” nyomtatványon, vagy az írásbani megrendelőkön, az utalványozás és érvényesítés pedig a kifizetési utalványokon történt. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a szabályzatban foglaltaknak. A kötelezettségvállalást, utalványozást, érvényesítést, ellenjegyzést és a teljesítés igazolást az arra jogosultak végezték.

Az alapbizonylatok a hatályos jogszabályokban és szabályzatokban előírt feltételeknek megfeleltek, a szükséges mellékleteket csatolták. A bizonylatok tartalmazták a szolgáltatás, a munka teljesítésének igazolását.

Az elszámolásra kiadott összeggel annak felvételétől számított 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni. Az elszámolási határidőt nem lépték túl.



[Handwritten signature]
vizsgálatvezető

Jóváhagyom	A jelentés tervezetét átvettem:
Név: Tóth László belső ellenőrzési vezető	Név: Hranek Ferenc RNÖ elnök
Aláírás: <i>[Handwritten signature]</i>	Aláírás:
Dátum: 2019.12.02.	Dátum: 2019.12.02.

