

MEGHÍVÓ

Salgótarján Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának ülését összehívom.

Az ülés helye: 3100 Salgótarján, Nagy Sándor út 12

Az ülés ideje: 2019 december 18. 15.00 óra.

Napirend :

1. Tájékoztató az előző ülés határozatainak végrehajtásáról.
2. A 2019 évi költségvetés módosítása.
3. A SMJV Önkormányzatával kötött Együttműködési Megállapodás felülvizsgálata.
4. A 2020 évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása.
5. Közmeghallgatás és Márton napi vigasság.
6. Karácsonyi műsor és vetélkedő.
7. Karácsonyi út Zakopánéba és Nowy Targba.
8. Salgótarjáni Advent.
9. Karácsony Mihálygergén.
10. Egyebek.

Salgótarján, 2019 december 12


dr. Egyed Ferdinand

elnök

Salgótarján Megyei Jogú Város
Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
3104 Salgótarján, Nagysándor József út 12.
Adószám: 15784726-1-12
Slovenská samospráva mesta Šalgótarján
za zupnou pôsobnosťou

JEGYZŐKÖNYV

Készült Salgótarján Megyei Jogú Város-SMJV- Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának-SZNÖ- 2019 december 18-i ülésén.

Jelen vannak : Jelenléti ív szerint.

Napirend: Meghívó szerint.

Dr Egyed Ferdinánd elnök-elnök köszönti a megjelenteket. Megállapítja, hogy az ülés határozatképes, mert mind a 3 tag jelen van. A jegyzőkönyvet ő vezeti, hitelesítő Bartkó István. Napirend meghívó szerint. A képviselő testület a javaslatokat egyhangúlag elfogadta.

1. Tájékoztató az előző ülés határozatainak végrehajtásáról.

87/2019/11.21/SZNÖ határozat--- SZMSZ elfogadása.

88/2019/11.21/ SZNÖ határozat--- Előadás megtartása „ A nagy morva birodalomtól 1848/49-ig.

89/2019/11.21/ SZNÖ határozat---Előadás megtartása „ A szlovák fotóművészet”.

2. A 2019 évi költségvetés módosítása.

Elnök elmondja, hogy szükséges módosítani a költségvetést, mert újabb bevételek érkeztek. Támogatás a Vajas& Vajas bt-től, -100.000 ft- , 75.000 ft pénztári befizetés és 60.000 ft támogatás a PCT Office-től, továbbá 86.005 ft továbbszámlázás., így a kiadási és bevételi főösszeg 5.904. 037 Ft. Egyed Péter elismerését fejezi ki a bevétel emelkedésért. Ezt követően egyhangú határozat.

94/2019/12.18/ SZNÖ határozat

A SZNÖ módosítja 2019 évi költségvetését oly módon, hogy mind bevételi, mind kiadási főösszegét 5.904.037 ft-ban állapítja meg.

3. A SMJV Önkormányzatával kötött 2019 évi Együttműködési Megállapodás felülvizsgálata.

Elnök elmondja, hogy a SZNÖ testülete 2019 október 25-i alakuló ülésén tárgyalta a SMJV Önkormányzatával megkötött és 2019 december 31. napjáig hatályos Együttműködési Megállapodás felülvizsgálatát, mivel azt az általános választás esetén felül kell vizsgálni. Ezek alapján javasolja az alábbi határozat meghozatalát. Ezt követően egyhangú határozat.

95/2019/12.18/ SZNÖ határozat

A SZNÖ képviselő testülete áttekintette a SMJV Önkormányzatával 2019 évre kötött Együttműködési Megállapodást, azt változatlan formában fenntartja 2019 december 31 napjáig. A SZNÖ 2020 évre új Együttműködési Megállapodást kíván kötni.

A SZNÖ felkéri elnökét, hogy a határozatáról tájékoztassa SMJV jegyzőjét.

4. A 2020 évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása.

Elnök elmondja, hogy levelet kapott SMJV jegyzőjétől, hogy a jegyző által megküldött 2020 évi belső ellenőrzési tervet a képviselő testület fogadja el. Ismerteti a tervet, majd egyhangú határozat születik.

96/2019/12.18/ SZNÖ határozat

A SZNÖ jóváhagyta SMJV jegyzője által megküldött 2020 évi belső ellenőrzési tervét.

5. Közmeghallgatás és Márton napi vigasság.

Elnök elmondja, hogy az őszi Közmeghallgatást és Márton napi programot az október 13-i választások miatt időben csak később lehetett megtartani. Így – természetesen szóban egyeztetve a testület többi tagjával- 2019 december 06-ra hívta össze a Közmeghallgatást, mely után a jelenlévők megtartották a Márton napot is. A Közmeghallgatásról külön jegyzőkönyv készült. Egyébként ilyen kevesen még nem voltak a Közmeghallgatáson. Ezt követően egyhangú határozat.

97/2019/12.18/ SZNÖ határozat

A SZNÖ jóváhagyja a Közmeghallgatás 2019 december 06-ra történt összehívását, és a Márton napra 40.000 ft-ot hagy jóvá utólag.

6. Karácsonyi műsor és vetélkedő.

Elnök elmondja, hogy 2019 december 12-én-csütörtök- került sorra a SZNÖ és a Szlovák Baráti Kör közös hagyományos karácsonyi műsora, mely 2 részből állt. 14.00 órakor kezdődött a „ Ki tud többet Szlovákiáról ?” című vetélkedő, melyet a SZNÖ csapata nyert meg, majd 16.00 órától a kulturműsor keretében Szőke Sándor Kishánáról és a Malatinec család Koritárkyból adott műsort. Ezt követően került sorra a hagyományos karácsonyi káposzta leves elfogyasztása forralt borral és bejglivel. Mivel kérdés nem volt, így egyhangú határozat.

98/2019/12.18/ SZNÖ határozat.

A SZNÖ jóváhagyja a 2019 december 12-én megrendezésre került Karácsonyi műsor és vetélkedő és vetélkedő megrendezését. A rendezvényre 110.000 ft-ot biztosít.

7. Karácsonyi út Zakopánéba és Nowy Targba.

Elnök elmondja, hogy felvetődött egy Karácsonyi látogatás a téli Zakopánéba és Nowy Targba. Összesen 5-en jelentkeztek, és ő saját szgk-val szívesen elvitte a másik 4 tagot. Ezt követően egyhangú határozat.

99/2019/12.18/ SZNÖ határozat

A SZNÖ engedélyezi elnökének saját szgk használatát 2019 december 14-én Salgótarján-Zakopáne- Salgótarján relációban.

8. Salgótarjáni Advent.

Elnök elmondja, hogy az idén is megrendezi SMJV Önkormányzata a „ Salgótarjáni Ádventet.” Az Önkormányzat felkérte a SZNÖ-t, hogy 2019 december 20-án legyen a házigazda, rendezze meg a SZNÖ a napot. Ezt az elnök örömmel elvállalta, és kéri a tagok véleményét. Egyed Péter szerint nagy

megtiszteltetés, hogy a város a tavalyi évhez hasonlóan az idén is felkérték bennünket. Ezt követően egyhangú határozat.

100/2019/12.18/ SZNÖ határozat

A SZNÖ SMJV felkérése alapján 2019 december 20-án Salgótarjában a Fő téren megrendezi a „Salgótarjáni Ádventet „ A rendezvényre 100.000 ft –ot biztosít.

9. Karácsony Mihálygergén.

Elnök elmondja, hogy terveik szerint 2019 december 22-én lesz a SZNÖ ezévi utolsó programja, Mihálygergén a Művelődési Házban. Ez a Karácsonyi műsor lesz, ahol fellép a Tücsök együttes is. A műsor után közös vacsorára kerül sor, ahová meghívásra kerülnek a tagok is. Javasolja 80.000 ft biztosítását a rendezvényre. Ezt követően egyhangú határozat.

101/2019/12.18/ SZNÖ határozat

A SZNÖ Mihálygerge Önkormányzatával közösen 2019 december 22-én, 16 órától rendezi meg a mihálygergei József Attila Művelődési Házban Karácsonyi Műsorát. A rendezvényre 80.000 Ft-ot biztosít.

10.Egyebek.

Elnök az év utolsó ülésén megköszöni a testület tagjainak egész évi magas színvonalú munkáját. Majd Kellemes Karácsonyt és Boldog Új Évet kíván.

Kmf


Dr Egyed Ferdinánd
jkv. vezető

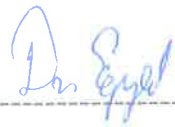



Bartkó István
jkv. hitelesítő

JELENLÉTI ÍV

Készült Salgótarján Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatának
2019 december 18-i ülésén.

Dr Egyed Ferdinánd



Bartkó István



Egyed Péter



/2019.(. .) SZNÖ számú határozat

Cím-szám	Alcím-szám	Előir. csop.	Kiem. ei. sz.	Cím-név	Alcím-név	Előir. csop.	Kiem. ei. név	2019. évi eredeti előirányzat (Ft)	2019. évi módosított előirányzat 11.hó (Ft)	Módosítás (Ft)	2019. évi módosított előirányzat 12.hó (Ft)
1				Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat							
	1			Kiadások							
	1.1	1		Működési kiadások				1 747 773	5 504 076	321 005	5 825 081
			1				Személyi juttatás	560 000	1 603 921	135 000	1 738 921
							kötelező feladat	560 000	1 603 921	135 000	1 738 921
			2				Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	35 000	35 000		35 000
							kötelező feladat	35 000	35 000		35 000
			3				Dologi kiadás	1 152 773	3 775 155	186 005	3 961 160
							kötelező feladat	1 152 773	3 775 155	186 005	3 961 160
			7				Működési célú támogatások államháztartáson belülre		30 000		30 000
							kötelező feladat		30 000		30 000
			9				Működési célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre		60 000		60 000
							kötelező feladat		60 000		60 000
		2					Működési célú tartalékok	0	0		0
			1				Általános tartalékok		0		0
			2				Céltartalékok		0		0
	1.2						Felhalmozási kiadások	50 000	78 956	0	78 956
		4					Beruházások	50 000	78 956	0	78 956
			1				Kisértékű informatikai eszköz beszerzés	31 750	43 180		43 180
							kötelező feladat	31 750	43 180		43 180
			2				Kisértékű egyéb tárgyi eszköz beszerzés	18 250	35 776		35 776
							kötelező feladat	18 250	35 776		35 776
Kiadások összesen								1 797 773	5 583 032	321 005	5 904 037
							kötelező feladat	1 797 773	5 583 032	321 005	5 904 037
	2						Bevételek		0		0
	2.1						Működési bevételek	1 759 000	5 544 259	321 005	5 865 264
		4					Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 640 000	4 571 858	0	4 571 858
							-Kp-i kv-i szervtől kapott tám.ért.műk.bev.	1 040 000	2 951 858		2 951 858
							kötelező feladat	1 040 000	2 951 858		2 951 858
							-SMJV Önk. kapott tám.ért.műk.bev	600 000	1 220 000		1 220 000
							kötelező feladat	600 000	1 220 000		1 220 000
							-Országos Szlovák Önkormányzat		50 000		50 000
							kötelező feladat		50 000		50 000
							-Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.		350 000		350 000
							kötelező feladat		350 000		350 000
							- ebből TB alaptól származó bevétel		0		0
		5					Működési célú pénzeszköztávbevételek államháztartáson kívülről		853 401	235 000	1 088 401
							-Urad Pre Slovakov		283 401		283 401
							kötelező feladat		283 401		283 401
							-Magyarországi Szlovákok Szövetsége Közhasznú Alapítvány		420 000		420 000
							kötelező feladat		420 000		420 000
							-Egyéb támogatás		150 000	235 000	385 000
							kötelező feladat		150 000	235 000	385 000
		6					Közhatalmi bevételek		0		0
		7					Intézményi működési bevételek	119 000	119 000	86 005	205 005
							kötelező feladat	119 000	119 000	86 005	205 005
	2.2						Felhalmozási bevételek	0	0		0
	2.3						Finanszírozási bevételek	38 773	38 773	0	38 773
		20					Előző évi maradvány igénybevétele	38 773	38 773	0	38 773
			1				Maradvány működési célú igénybevétele	38 773	38 773		38 773
							kötelező feladat	38 773	38 773		38 773
			2				Maradvány felhalmozási célú igénybevétele		0		0
Bevételek összesen								1 797 773	5 583 032	321 005	5 904 037
							kötelező feladat	1 797 773	5 583 032	321 005	5 904 037



Salgótarján Megyei Jogú Város
Jegyzője

Szám: 38.129-2/2019.

Tárgy: Együttműködési megállapodás
felülvizsgálata

SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
dr. Egyed Ferdinánd elnök részére

Salgótarján

Füleki út 151.

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 Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2019. október 25-én tartotta alakuló ülését. Az ülésen elhangzottak értelmében felülvizsgáltuk a Szlovák 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 Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat között, amelyet az egyeztetések lefolytatását követően 2020. januárjában terjesztenénk az önkormányzatok testületei elé.

Salgótarján, 2019. november 25.

Tisztelettel:



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: 33821-7/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál végzett szabályszerűségi ellenőrzésről

14. számú ellenőrzés

Az ellenőrzést végzők:

.....
.....

Salgótarján, 2019.12.12.

Ellenőrzési jelentés

Készült: a SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatnál a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet és a 33821-4/2019. szám alatt kiadott ellenőrzési program alapján elvégzett szabályszerűségi ellenőrzésről.

Az ellenőrzött szerv vezetője az ellenőrzött időszakban:

dr. Egyed Ferdinánd elnök

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: Tóth László vizsgálatvezető

Szabó Zsuzsanna belső ellenőr

Az ellenőrzés célja, feladata annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés megfelel-e a szabályoknak

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.)
- 2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről (Kv.tv.)
- 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről
- 370/2011. (XII.31.) Korm. r. a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bkr.)

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
	Írásba foglalás:	4 rev.nap
	Összesen:	15 rev.nap

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet (a továbbiakban: 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 Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: SZNÖ) által megkötött együttműködési megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) alapján az SZNÖ 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 SZNÖ-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 nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatásainak kezelése az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő feladatkörébe tartozott. 2018. szeptember 1-jétől a bolgár, görög, horvát, lengyel, német, örmény, román, ruszin, szerb, szlovák, szlovén és ukrán nemzetiségek esetében a támogatások kezelését a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. vette át.

A SMJV Szlovák 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 számolta el a támogatás terhére.

Az elszámolt kiadások számláit az elszámolási útmutató előírásainak megfelelően záradékolták.

Az elszámolás a Támogatói okirat, valamint a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. 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 COFOG-on 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.

Az ellenőrzés egyeztetette az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött terület vezetőjével. A jelentéstervezetre észrevétel nem érkezett.

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	Rang-sor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel
1.	A SZNÖ SZMSZ-e nem tartalmaz minden szükséges COFOG-ot.	Kiemelt jelentőségű	Közepes	Az SZMSZ kiegészítése	igen
2.	Nem a megfelelő COFOG-okon történt a feladatalapú támogatás elszámolása.	Kiemelt jelentőségű	Közepes	A használandó COFOG-ok 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 SZNÖ együttműködési viszonyát a Nek. tv. 80. §-a szabályozza.

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

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

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

2. A feladatalapú támogatás elszámolása

A helyi nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú támogatásainak kezelése az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő feladatkörébe tartozott. 2018. szeptember 1-jétől a bolgár, görög, horvát, lengyel, német, örmény, román, ruszin, szerb, szlovák, szlovén és ukrán nemzetiségek esetében a támogatások kezelését a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. vette át.

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

A SMJV Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata 2017-ben 1.338.800. forint feladatalapú támogatásban részesült. Ez a teljes éves költségvetési bevételeinek 34%-át teszi ki. A 2017. évi feladatalapú támogatásból 2017-ben 1.324.666 Ft került elköltésre, a teljes támogatás 99 %-a.

A maradvány összege 14.134 Ft. Az SZNÖ 2017. évi beszámolója szerint teljes maradványa kötelezettségvállalással terhelt.

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 2017.02.02, véghatárideje 2018.09.17, megfelelő a követelménynek.

A támogatott feladatok meghatározását a Kv. tv. 9. számú melléklete 1.2. pontja tartalmazta. Ennek megfelelően a nemzetiségi önkormányzat a kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásával kapcsolatos programok során felmerült kiadásait számolta el a támogatás terhére.

Az államháztartási számviteli rendszerben elválnak egymástól a funkcionális és a tevékenységalapú 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.

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. március 14-én elkészítették. Ennek része volt a pénzügyi kimutatás a támogatás felhasználásáról, valamint a szakmai tájékoztató. Az elszámolást a Támogatói okirat, valamint a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. 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 COFOG-okat az SZNÖ SZMSZ-e nem tartalmazta. A kiadások a 011140 Országos és helyi önkormányzatok igazgatási tevékenysége COFOG-on kerültek elszámolásra. **Az ellenőrzés megállapította**, hogy a kiadások számviteli elszámolása nem felelt meg az előírásoknak.

Felhívjuk az SZNÖ figyelmét az SZMSZ kiegészítésére a használandó COFOG-ok tekintetében.

A Bethlen Gábor Alapkezelő által a 2017. évi feladatalapú támogatás elszámolásához kiadott útmutató nem tartalmazza a kötelezően alkalmazandó COFOG-okat.

A szakmai tájékoztató eléggé szűkszavú, nem derül ki belőle, hogy az elszámolt kiadások mely kötelező nemzetiségi közfeladathoz lettek volna köthetők, mely COFOG-ra 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 SZNÖ 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 számviteli 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.

A költségvetési támogatás terhére a 100.000 Ft értékhatárt meghaladó értékű szolgáltatás, illetve árubeszerzés esetében előzetes, írásbeli megrendelést alkalmaztak.

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 SZNÖ elnöke, távollétében az általa írásban megbízott elnökhelyettes 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 állítottak ki a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően.

A kiadási és bevételi pénztárbizonylatokat a könyvelési program állította elő és sorszámozta. A kiadási pénztárbizonylatok mellékletét képezte 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 volt a kiadási pénztárbizonylatnak.

A banki kifizetések esetén a kötelezettségvállalás és ellenjegyzés a „Rendelkezés kötelezettségvállalásról” nyomtatványon vagy az írásban készült 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, annak ellenére sem, hogy az engedélyezési irat nem tartalmazta minden esetben az elszámolás határidejét.

.....
vizsgálatvezető

Jóváhagyom	A jelentést átvettem:
Név: Tóth László belső ellenőrzési vezető	Név: dr. Egyed Ferdinánd SZNÖ elnök
Aláírás:	Aláírás:
Dátum:2019.12.12.	Dátum:2019.12.12.