



**Kecskemét Megyei Jogú Város
Görög Települési Nemzetiségi Önkormányzata**

Ügyiratszám: 12.651-17/2021.

**Kecskemét Megyei Jogú Város
Görög Települési Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete hatáskörében eljáró**

**Kecskemét Megyei Jogú Város Görög Települési Nemzetiségi Önkormányzata Elnöke
6/2021. (V. 21.) határozata**

Tárgy: Kecskemét Megyei Jogú Város Görög Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentése 2020. évről

A Kormány a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeletével 2021. február 8. napjától Magyarország egész területére veszélyhelyzetet rendelt el.

A veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Katasztrófavédelmi tv.) 46. § (4) bekezdésében foglaltakat, melynek értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 153.§ (1) bekezdése szerint amennyiben a törvény másképp nem rendelkezik, úgy a nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével.

A fentiekben foglaltak figyelembevételével a Katasztrófavédelmi tv 46.§ (4) bekezdésében foglaltak alapján az alábbi döntést hozom:

Kecskemét Megyei Jogú Város Görög Települési Nemzetiségi Önkormányzatának éves ellenőrzési jelentését 2020. évről a melléklet szerint jóváhagyom.



Hőreftos Konstanin Zoltán
Kecskemét Megyei Jogú Város Görög
Települési Nemzetiségi Önkormányzata
Elnöke

**Kecskemét Megyei Jogú Város Görög Települési Nemzetiségi Önkormányzatának
éves ellenőrzési jelentése 2020. évről**

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Nek. tv.) 80. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.

Az Együttműködési Megállapodásban beépítésre került a belső ellenőrzési feladatok ellátásának szabályozása, miszerint „Az Ellenőrzési Csoport munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásainak megfelelően elkészített Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi”.

Az Ellenőrzési Csoport szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított azzal, hogy a Jegyzőnek közvetlenül alárendelt szervezeti egységként látja el feladatait, valamint nem vesznek részt olyan tevékenység ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőrzési feladatok személyi és tárgyi feltételeit Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala biztosította, a belső ellenőrzési tevékenység ellátásában részt vett valamennyi munkatárs rendelkezik az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt belső ellenőri regisztrációval, végzettségük, szakmai tapasztalatuk alapján megfelelnek a belső ellenőrrel szemben támasztott jogszabályi követelményeknek.

Az Ellenőrzési Csoport munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a Bkr. előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető által elkészített Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

A 2020. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervben a *2019. évi költségvetési beszámoló ellenőrzése, 2019-2020. évi gazdálkodás vizsgálata, utóellenőrzés* került az Elnök által elfogadásra. Az ellenőrzés a tervnek megfelelően végrehajtásra került, amely során a belső ellenőrök ellenőrzési jelentést készítettek.

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők voltak:

A GTNÖ az Áht. által előírt gazdálkodással kapcsolatos határozathozatali kötelezettségeinek eleget tett 2019-ben (költségvetés, zárszámadás, előirányzat módosítások).

Utóellenőrzés

Az ellenőrzés az 14.969-9/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentés javaslataira megtett intézkedések megvalósulását vizsgálta. Az intézkedési tervben vállalt feladatokat részben hajtották végre.

Szabályzatok

A GTNÖ szabályzatban rendezte a működéséhez kapcsolódó, előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

Beszerezések elszámolások

A 200.000 forint feletti megrendelések esetében a három árajánlat beszerzésére törekedtek. Előfordult, hogy két társaság árajánlata a testületi döntést követően érkezett, továbbá árajánlatot kértek a GTNÖ elnöke tulajdonában lévő társaságtól, ahol a GTNÖ elnöke az ügyvezető.

Általános hiányosság, hogy az árajánlatok nem egységesek, ezért az összehasonlíthatóság nem minden esetben volt biztosított

A GTNÖ 1.400.000,- Ft értékben 6000 db ikonreprodukciónak készítettetett.

Az ikonreprodukciónak ingyenes hasznosítása nem felelt meg az Nv tv., valamint a 23/2019. (VI. 20.) GTNÖ számú határozatnak, mivel nem igazolták, hogy azokat közfeladat, vagy közszolgáltatások céljából hasznosították, illetve 4800 db ikonreprodukciónak átadásáról nem áll rendelkezésre testületi döntés és átadás-átvételi dokumentum. Az Áht. 48. § (1) bekezdésében szereplő előírás ellenére 4800 db ikonreprodukciónak átadásáról nem rendelkeztek szerződéssel.

A GTNÖ 789.000,- Ft értékben rendelt meg egy 1800-as évekbeli, régi, kopott állapotban lévő imakönyvet újra kiadásra. A vállalkozói szerződésben a mennyiséget nem határozták meg pontosan, „*hözvételileg 50 példányban*” rendelték meg az imakönyvet.

A dokumentumokból nem derült ki, hogy végül hány példányban készült el az imakönyv. Az analitikus nyilvántartás alapján 50 db imakönyv a 2019. december 6-án megrendezett, bárki számára látogatható El Greco kiállításon a résztvevők között került kiosztásra. Ennek igazolására szolgáló dokumentum nem áll rendelkezésre. Az analitikus nyilvántartás szerinti 50 db-ot figyelembe véve, az imakönyvek előállítási költsége darabonként 15.780,- Ft volt.

Az imakönyvek ingyenes hasznosítása nem felelt meg az Nv tv., valamint a 23/2019. (VI. 20.) GTNÖ számú határozatnak, mivel nem igazolták, hogy azokat közfeladat, vagy közszolgáltatások céljából hasznosították, illetve 50 db imakönyv átadásáról nem áll rendelkezésre testületi döntés és átadás-átvétel. Az Áht. 48. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az 50 db imakönyv átadásáról nem rendelkeztek szerződéssel.

Üzleti ajándék vagy csekély értékű ajándék átvételéről, nyilvántartásáról, szája megfizetéséről, vagy annak vizsgálatáról, hogy keletkezett-e szája fizetési kötelezettség, nem áll rendelkezésre dokumentum.

Görög honismereti tábort valósítottak meg 15 fő gyermek és 3 fő felnőtt kísérő részvételével. A tábor szervezésére, teljeskörű lebonyolítására megbíztak egy gazdasági társaságot, amelynek vállalkozói díja 2.146.300,- Ft volt.

A dokumentumokból nem derül ki hogyan lett meghirdetve a tábor, és milyen szempontok alapján választották ki a szerencsés 15 gyermeket. Nem csatolták a tábor résztvevőinek névsorát. Az elszámoláshoz benyújtott programról készült fényképek nem támasztják alá a 15 fő tanuló részvételét.

A GTNÖ 30/2019. (VIII.6.) GTNÖ számú határozata alapján a 2.146.300,- Ft tartalmazza a tábor teljes költségét, azonban 300.000,- Ft készpénzt (házipénztárból készpénzes előleget) az utazás során magukkal vitték az előre nem látható költségekre azzal a feltétellel, hogy „*a felmerülő költségek kizárólag a tábor megvalósításához kapcsolódhatnak és nem képezik részét az 1. pontban meghatározott, Megbízott által elvégzendő feladatoknak.*”

Az előleg elszámolásakor a GTNÖ benyújtott 905 EUR végösszegű, görög és angol nyelven kiállított számlát, amely a fordítás szerint „*1 db esemény*” költségeit tartalmazza. A dokumentumok nem igazolják, hogy a 905 EUR értékű számla az utazás során előre nem látható költségekre fordítódott, ezek alapján a kiadás nem felel meg a 30/2019. (VIII.6.) GTNÖ számú határozatban szereplő feltételeknek.

2019. évi éves költségvetési beszámoló vizsgálata

A mérlegkételemek alátámasztása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. § (1) pontjában foglaltaknak megfelelően történt. A leltárak minden mérlegkételemre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

A 2019. évi éves költségvetési beszámoló kiadások kiemelt előirányzatai betartásra kerültek, előirányzat túllépés nem fordult elő.

Vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettség

A GTNÖ képviselői teljesítették a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüket a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 103. § (1) bekezdésének megfelelően.

A GTNÖ képviselői nem igazolták a köztartozásmentes adózái adatbázisba való felvételének megtörténtét.

Az ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg:

1. Minden esetben készüljön olyan árajánlatkérés, melyben meghatározzák konkrétan az elvégzendő munkákat, szolgáltatásokat, azok mennyiségét, és egységárait.
2. Ingyenes hasznosítást, ajándékozást, támogatás nyújtását a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével végezzenek.
3. A támogatások terhére elszámolt rendezvények, események megvalósulását igazolják jelenléti ívekkel, átvételi igazolásokkal, fotódokumentációval, meghívókkal, sajtómegjelenéssel (írott vagy internetes) stb.
4. A képviselők igazolják a köztartozásmentes adózái adatbázisba való felvételük megtörténtét.