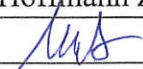
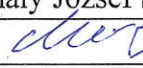


Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal  
5440 Kunszentmárton, Köztársaság tér 1.

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>	
Név:	Dr. Hoffmann Zsolt
Aláírás:	
Dátum:	2021. 04. 27.

<b>A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:</b>	
Név:	Mihály József Sándor
Aláírás:	
Dátum:	2021. 04. 27.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

„Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása”

2021. április

**I./**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
<b>Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</b>	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
<b>A vizsgálat tárgya és célja:</b>	Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása  Annak megállapítása, hogy a támogatások felhasználása a támogatói okirat és a vonatkozó jogszabályok alapján került felhasználásra
<b>Ellenőrzött szervezet(ek)</b>	Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Pénzügyi ellenőrzés
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2020. év
<b>Ellenőrzés tervezett időtartama:</b>	2021.04.07.-2021.04.20.
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</b>	Nem került sor, dokumentumok elektronikus bekérése történik
<b>Jelentéstervezet elkészítésének határideje:</b>	2021.04.20.
<b>Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:</b>	2021.04.29.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	10 ellenőri nap
<b>Vizsgálatvezető/belső ellenőr</b>	Preizer Lili regisztrációs szám: 5115838 megbízólevél száma:
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Wenner-Várkonyi Attila polgármester Dr. Hoffmann Zsolt jegyző
	Mihály József Sándor RNÖ elnöke

### **Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok**

- Az államháztartástól szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31). Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól

## **II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ**

Helyi nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú és működési támogatása jogszabály alapján nyújtott nemzetiségi támogatás. A központi költségvetés költségvetési támogatást biztosít a települési és a területi nemzetiségi önkormányzatok számára.

Egész éves támogatásra a költségvetési év január 1-jén a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett helyi nemzetiségi önkormányzat jogosult. A működési költségvetési támogatás a nemzetiségi önkormányzat tevékenységével közvetlenül összefüggő működési költségek fedezetére, valamint a vonatkozó jogszabályban előírt kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozására használható fel.

Feladatalapú támogatásra az a helyi nemzetiségi önkormányzat jogosult, amely a költségvetési évet megelőző évben megtartott legalább négy képviselő-testületi ülésre vonatkozó jegyzőkönyvét, és a közmeghallgatásról készült jegyzőkönyvét a fővárosi és megyei kormányhivatal részére a költségvetési év január 15-éig benyújtja. A támogatás célja a mindenkori vonatkozó jogszabályban előírt kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozása.

Ezek a támogatási formák szükségesek a nemzetiségi önkormányzatok fennmaradásához és fenntartásához, ezekkel a bevételekkel tudnak nagyrészt gazdálkodni. Az adott települési önkormányzat sok esetben nem, vagy csak alig tudja saját költségvetéséből támogatni a nemzetiségeket. 3/2020. (II.14.) önkormányzati rendelet alapján a 2020. évben „Egyéb működési célú támogatások áht-n belülré” sorra az RNÖ részére 200.000 Ft került tervezésre. Ezt a 27/2020.(IX.24.) számú rendelettel módosították 250.000 Ft-ra.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályossága elsősorban a velük együttműködési megállapodást kötő, a működési feltételeiket biztosító helyi önkormányzatokon múlik. Az átlátható és szabályosan gazdálkodó helyi nemzetiségi önkormányzatok kialakításának kulcsa a helyi önkormányzat jegyzőjének a kezében van. Ennek egyik fontos része a belső ellenőrzés biztosítása a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozóan.

A belső kontrollok kialakítása az egyik alappillér. Ehhez való segítségként az Állami Számvevőszék a közpénzügyi támogató és tanácsadó szerepéhez illeszkedően, a helyi nemzetiségi önkormányzatok szabályszerű működését segítő öntesztet állított össze, mely letölthető honlapjukról.

Jelen vizsgálat alapvető célja annak megállapítása volt, hogy a támogatások felhasználása a támogatói okirat és a vonatkozó jogszabályok alapján történt-e.

A vizsgálat további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok, megszüntethetőek legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.

Ellenőrzési megállapításainkat az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok és az ellenőrzött szervezet által rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok tartalmára alapozva fogalmaztuk meg.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- Az önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat közötti együttműködési megállapodás a Nek. tv. alapján elkészült és minden évben aktualizálásra került, valamint a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete jóváhagyta.
- Áttekintve az együttműködési megállapodást, abban a törzskönyvi és adószám igénylési feladatok jogszabály szerinti rögzítése még nem valósult meg.
- Az ellenőrzött időszakra vonatkozó Támogatói Okiratok a működési és feladatalapú támogatás felhasználására rendelkezésre állnak.
- A megküldött és vizsgált bizonylatok általánosságban megfeleltek a szabályzóknak.
- A megküldött és vizsgált szerződéseknél hiányzott az átláthatósági nyilatkozat.

### **Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:**

#### **Megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

### III./

#### FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat működési és feladatalapú támogatás felhasználása (2020)

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az együttműködési megállapodásban a törzskönyvi és adószám igénylési feladatok jogszabály szerinti rögzítése még nem valósult meg.	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk a nemzetiséggel kötött megállapodás kiegészítését a Nek. tv. 80.§ (3) a) részének megfelelően.	Igen
2.	Az átláthatósági nyilatkozat hiányzik a megkötött szerződés mellől.	Átlagos jelentőségű	Közepes	Javasoljuk, hogy az átláthatósági nyilatkozatot minden esetben kérjék be a szerződő féltől (vagy foglalják a szerződésbe), és ez kapcsolódjon a dokumentációhoz.	Igen

## IV./ RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. Támogatási szerződések/Együtműködési megállapodások

#### Együtműködési megállapodás:

A Nek. tv. 80. §. írja elő az önkormányzati működés feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat:

- (1)a) a helyi nemzetiségi önkormányzat részére annak saját székhelyén havonta igény szerint, de legalább harminckét órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;
  - b) a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;
  - c) a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, valamint a testületi ülések jegyzőkönyvei esetében, továbbá a jegyzőkönyvek benyújtásában való közreműködés és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;
  - d) a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;
  - e) a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási, iratkezelési feladatok ellátása;
  - f) a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása, és
  - g) az a)-f) pontban meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználati költségeinek kivételével.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettségének teljesítése érdekében a helyi önkormányzat az erre vonatkozó írásbeli kezdeményezés kézhezvételétől számított harminc napon belül biztosítja a rendeltetésszerű helyiséghasználatot. A települési önkormányzat a települési nemzetiségi önkormányzattal, a területi önkormányzat a területi nemzetiségi önkormányzattal a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan közigazgatási szerződésben megállapodik. A megállapodást szükség szerint, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül.

A Nek. tv. 80. §. határozza meg a helyi önkormányzat és nemzetiségi önkormányzat együtműködési megállapodás kötési kötelezettséget és előírja annak tartalmát:

- „(3) A (2) bekezdés szerinti megállapodásban rögzíteni kell
- a) a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzkönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együtműködési kötelezettségeket, a felelősök konkrét kijelölésével,
  - b) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését,
  - c) a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott szabályait, különösen az összeférhetetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket,
  - d)\* a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.
- (4) A helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat megállapodásban rögzíteni kell, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a helyi

önkormányzat megbízásából és képviselőjében részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvényt sértést észlel.

(5) Önkormányzati működésen értendő a testületi üléseken és a közmeghallgatáson túl, a bizottságok működése, a tisztségviselői és képviselői megbízatás ellátása, valamint a kötelező önkormányzati feladatok ellátását szolgáló rendezvények megtartása is.”

Az ellenőrzésünk során megállapítottuk, hogy az önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat közötti együttműködési megállapodás a Nek. tv. alapján elkészült és minden évben aktualizálásra került, valamint a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete jóváhagyta.

Ebben rögzítésre került:

- a nemzetiségi önkormányzatok működéséhez biztosított helyiség használatának feltétele,
- a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges tárgyi és személyi feltételek, az ezeket végző személyek kijelölésével,
- a nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozat előkészítésének és elfogadásának, az előirányzatok módosításának és átcsoportosításának folyamata,
- a beszámolás, zárszámadás folyamata,
- a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával és kötelezettségvállalásaival kapcsolatos rendelkezések,
- összeférhetlenségi szabályok,
- nyilvántartási szabályok,
- a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein a helyi önkormányzat megbízásából és képviselőjében részt vevő személy.

**Áttekintve az együttműködési megállapodást, abban a törzskönyvi és adószám igénylési feladatok jogszabály szerinti rögzítése még nem valósult meg.**

***Javasoljuk a nemzetiséggel kötött megállapodás kiegészítését a Nek. tv. 80.§ (3) a) részének megfelelően.***

Támogatási szerződések:

- A) Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által 2020. január 30. napján kelt Támogatói Okirat alapján 2020. évre Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 1 040 000 Ft működési támogatásban részesült. A támogatás 2020.01.01. napja és 2020.12.31. napja között használható fel.

Az Okirat 4.1. pontja alapján a nemzetiségi önkormányzat a tevékenységével összefüggő működésre és a nemzetiségi feladatok ellátásának finanszírozására használhatja fel a támogatást.

Figyelembe vehető kiadások, amelyek a támogatás felhasználásának időtartama alatt felmerült, elszámolható költségek:

- országos és a helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
- nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
- nemzetiségi media tartalomszolgáltatás és támogatása
- közművelődés-közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
- közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
- oktatással összefüggő kormányzati funkcion elszámolt kiadások



Az Okirat 5.3. pontja értelmében a támogatási összeget elkülönítetten kell kezelni, és a felhasználást dokumentáló számlákat, bizonylatokat, szerződéseket, egyéb okiratokat ellenőrizhető módon kell kezelni és nyilvántartani.

A támogatás felhasználásáról a beszámolót 2021.03.15. napjáig kell elkészíteni.

- B) Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő által 2019. április 26. napján kelt Támogatói Okirat alapján 2019. évre Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 657 696 Ft támogatást kapott a nemzetiségi feladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozására. A támogatást 2019.01.01. napja és 2020.12.31. napja között használható fel.

Az Okirat 4.1. pontja alapján a nemzetiségi feladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozására lehet felhasználni.

Figyelembe vehető kiadások, amelyek a támogatás felhasználásának időtartama alatt felmerült, elszámolható költségek:

- nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
- nemzetiségi médiatartalom-szolgáltatás és támogatása
- közművelődés-közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
- közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
- oktatással összefüggő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások

Az Okirat 5.3. pontja értelmében a támogatási összeget elkülönítetten kell kezelni, és a felhasználást dokumentáló számlákat, bizonylatokat, szerződéseket, egyéb okiratokat ellenőrizhető módon kell kezelni és nyilvántartani.

A támogatás felhasználásáról a beszámolót 2021.03.15. napjáig kell elkészíteni.

Megállapítottuk, hogy az ellenőrzött időszakra vonatkozó Támogatói Okiratok rendelkezésre álltak.

## **II. Belső szabályzók**

### Szervezeti és Működési Szabályzat:

A Nek. tv. 88.§-ának megfelelően került Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata megalkotta és 2014. október 27. napjával hatályba léptette Szervezeti és Működési Szabályzatát.

A 88/A. § szerint a nemzetiségi önkormányzat működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzat határozza meg. A szervezeti és működési szabályzat legalább az alábbiakról rendelkezik:

- a) a nemzetiségi önkormányzat hivatalos megnevezéséről, székhelyéről, telephelyéről, elérhetőségéről;
- b) a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról;
- c) a képviselő-testület üléseinek összehívásáról, vezetéséről, tanácskozási rendjéről, nyelvhasználatáról;

- d) a képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, az ülés rendjének fenntartásáról és az annak érdekében hozható intézkedésekről;
- e) a nyilvánosság biztosításáról;
- f) a döntéshozatalról és a szavazás módjáról;
- g) a nemzetiségi önkormányzat ülésének jegyzőkönyvéről, vezetésének nyelvéről, valamint fővárosi és megyei kormányhivatalnak való megküldéséről;
- h) a közmeghallgatásról;
- i) a nemzetiségi önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól;
- j) a nemzetiségi önkormányzat bizottságairól, működésük szabályairól;
- k) a helyi önkormányzattal vagy annak szerveivel való kapcsolattartás módjáról.

Megismerési záradék nem került csatolásra. A ismerési záradék a szabályzat elválaszthatatlan része, javasoljuk ezt pótolni.

### Gazdálkodási szabályzat:

A szabályzat 2020. május 1. napjától hatályos. Hatálya kiterjesztésre került Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára. A szabályzat rendelkezik a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, az eljárási és dokumentációs részletszabályokról, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről. A szabályzat mellékleteként megtalálható a nyilvántartás az aláírás mintákról, a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a pénzügyi ellenjegyzésre, az érvényesítésre, a teljesítés igazolásra jogosult személyek megnevezése és aláírásuk, valamint a ismerési záradék.

A szabályzat alapján Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál

#### Pénzügyi ellenjegyző:

- Szabó János
- Dobáné Szabó Julianna 2016.04.01.-2020.06.29.
- Szabóné Táborosi H.

#### Érvényesítő:

- Szabó János
- Dobáné Szabó Julianna 2016.04.01.-2020.06.29.
- Szabóné Táborosi H.

#### Kötelezettségvállaló:

- a nemzetiségi önkormányzat elnöke (Mihály József Sándor)
- vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő

#### Teljesítés igazoló:

- a nemzetiségi önkormányzat elnöke (Mihály József Sándor)
- vagy az általa- az adott kötelezettségvállaláshoz, vagy a kötelezettségvállalások előre meghatározott csoportjaihoz kapcsolódóan- írásban kijelölt személy

#### Utalványozó:

- a nemzetiségi önkormányzat elnöke (Mihály József Sándor)

- vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő

Számlarend:

2020. május 1. napjától hatályos a szabályzat. Hatálya kiterjed a Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára. A számlarend tartalmazza a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint ezen túlmenően az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormány rendelet előírásait is. A megismerési záradék csatolásra került.

**III. A támogatások felhasználása a célnak megfelelően történt-e valamint az elszámolásokat a szabályzók szerinti előírásnak megfelelően és határidőben benyújtották-e**

Ellenőrzésünk során az elszámolások kapcsán az alábbi táblázatokban szereplő számlákat vizsgáltuk.

2019. évi feladatalapú támogatás elszámolásához megküldött bizonylatok

Sorszám	Partner (Szállító)	Összeg (Bruttó Ft-ban)	Záradékolás	Kötváll. nyilvántartási szám	penzügyi ellenjegyzés	érvényesítés	utalványozás	teljesítés igazolás	Átláthatósági nyilatkozat	Megjegyzés
1	Éva Vegyesbolt Kft	21 440 Ft	NEMZ/28/2019. Támogatói Okirat terhére elszámolva	9689/1	--	2019.03.04.	2019.03.04.	2019.03.04	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak. A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, valamint a záradékolás, de pénzügyi ellenjegyzés nem. A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma azonos az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak. Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.
	aláírók				--	--	--	Mihály József Sándor		
2	Gulyásné Török Anna	45 000 Ft	NEMZ/28/2019. Támogatói Okirat terhére elszámolva	9687/1		2019.03.04.	2019.03.04.	2019.03.04.	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak. A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, a pénzügyi ellenjegyzés, valamint a záradékolás. A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma azonos az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak. Az érvényesítés és utalványozás dátumát és az aláírásokat tartalmazza az utalvány. Megállapíthatóak az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.
	aláírók				Szabó János	Szabó János	Mihály Sándor	Mihály Sándor		
3	Lakatos Mihályné e.v.	50 000 Ft	NEMZ/28/2019. Támogatói Okirat terhére elszámolva	10346/1	--	2019.05.22	2019.05.22.	2019.05.10.	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak. A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, valamint a záradékolás, de pénzügyi ellenjegyzés nem. A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma megelőzi az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak. Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.
	aláírók				--	--	--	Mihály Sándor		
4	Lakatos Mihályné e.v.	90 000 Ft	NEMZ/28/2019. Támogatói Okirat terhére elszámolva	10348/1	--	2019.05.22.	2019.05.22.	2019.05.13.	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak. A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, valamint a záradékolás, de pénzügyi ellenjegyzés nem. A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma megelőzi az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak.

	alírók				--	--	--	Mihály Sándor		Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.
5	Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ	24 500 Ft	NEMZ/28/2019. Támogatási Okirat terhére elszámolva	10293/1	--	2019.05.21.	2019.05.21.	--	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak. A számlán megtalálható a záradékolás, de a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása és a pénzügyi ellenjegyzés nem.
	alírók				--	Szabó János	Mihály Sándor	--		Mivel teljesítés igazolás nem lehető fel, ezért nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.
6.	Pálszabó Ervin e.v.	1 200 000 Ft	NEMZ/28/2019. Támogatási Okirat terhére elszámolva	11838/1	Szerződésen megtalálható	2019.08.26.	2019.08.26.	2019.08.24.		A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak. A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, valamint a záradékolás, de pénzügyi ellenjegyzés nem. A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma megelőzi az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak. Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.
	alírók				Szabó János	--	--	Mihály Sándor	Csatolásra nem került, és a szolgáltatási szerződés sem tartalmazza.	Az Ávr. 50.§ (1a) alapján: Jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszerthes szerződés esetén az (1) bekezdés szerinti okiratnak az (1) bekezdésben meghatározottakon túl tartalmaznia kell a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.
7	Csizmadia Csaba	50 000 Ft	NEMZ/28/2019. Támogatási Okirat terhére elszámolva	12011/1	--	2019.09.04.	2019.09.04.	2019.08.24.	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak. A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, valamint a záradékolás, de pénzügyi ellenjegyzés nem. A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma megelőzi az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak. Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.
	alírók				--	--	--	Mihály Sándor		

8	Munkanélküliek és Családsegítők Szociális, Kulturális Alapítvány	90 000 Ft	NEMZ/28/2019. Támogatói Okirat terhére elszámolva	12853/1	--	2019.10.09.	2019.10.09.	2019.10.03.	n.r.	<p>A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak.</p> <p>A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, valamint a záradékolás, de pénzügyi ellenjegyzés nem.</p> <p>A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma megelőzi az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak.</p> <p>Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.</p>
	aláírók				--	--	--	Mihály Sándor		
9	Kalamusz Mihályné e.v.	15 490 Ft	NEMZ/28/2019. Támogatói Okirat terhére elszámolva	12855/1	--	2019.10.09.	2019.10.09.	2019.10.04.	n.r.	<p>A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak.</p> <p>A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, valamint a záradékolás, de pénzügyi ellenjegyzés nem.</p> <p>A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma megelőzi az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak.</p> <p>Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.</p>
	aláírók				--	--	--	Mihály Sándor		
10	Gulyásné Török Anna	30 000 Ft	NEMZ/28/2019. Támogatói Okirat terhére elszámolva	12856/1	--	2019.10.09.	2019.10.09.	2019.10.04.	n.r.	<p>A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak.</p> <p>A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, valamint a záradékolás, de pénzügyi ellenjegyzés nem.</p> <p>A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma megelőzi az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak.</p> <p>Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.</p>
	aláírók				--	--	--	Mihály Sándor		

2020. évi működési támogatás elszámolásához megküldött bizonylatok

Sorszám	Partner (Szállító)	Összeg (Bruttó Ft-ban)	Záradékolás	Kötváll. nyilvántartási szám	pénzügyi ellenjegyzés	érvényesítés	utalványozás	teljesítés igazolás	Átláthatósági nyilatkozat	Megjegyzés
1	Pálszabó Ervin e.v.	200 000 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatói Okirat terhére elszámolva	16138/1	Szerződésen megtalálható 2020.02.17.	2020.03.02	2020.03.02	2020.02.17	Csatolásra nem került, és a szolgáltatási szerződés sem tartalmazza.	Az Ávr. 50.§ (1) alapján: A megkötött visszerhes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek, vagy más hasonló visszerhes magánjogi kötelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, határidejét. Valamint a (1a) alapján: Jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszerhes szerződés esetén az (1) bekezdés szerinti okiratnak az (1) bekezdésben meghatározottakon túl tartalmaznia kell a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül. A benyújtott számla kiállítása és teljesítési igazolás dátuma megelőzi a valódi teljesítést. A teljesítés előtti számlázás olyan termékértékesítés, szolgáltatás esetében lehetséges, amelynél a felek részletfizetésben, illetve határozott időre szóló elszámolásban állapodtak meg. (Áfa tv. 58.§.) Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.
	aláírók				Szabó János	-	-	Mihály Sándor		
2	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága	2 000 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatói Okirat terhére elszámolva	16141/1	-	2020.03.04	2020.03.04	2020.03.04	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak. A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, valamint a záradékolás. A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma azonos az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak. Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.
	aláírók				-	-	-	Mihály Sándor		
3	Media Markt	101 995 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatói Okirat terhére elszámolva	17672/1	-	2020.07.27	2020.07.27	2020.07.24	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak. A számlán megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, valamint a záradékolás. A számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma megelőzi az utalványon szereplő érvényesítés dátumát, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak. Az érvényesítés és utalványozás dátumát tartalmazza az utalvány, de az

	aláírók				-	-	-	Mihály Sándor		érvényesítő és utalványozó aláírását nem. Az aláírások hiányában nem lehet teljeskörűen megállapítani az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltakat, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormányrendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor.
4	OTP Bank	10 197 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatási Okirat terhére elszámolva	16137/1	-	2020.03.31	2020.03.31	-	n.r.	
	aláírók				-	Szabóné	Mihály Sándor	-		
5	Vidékhaló Kft	2 187 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatási Okirat terhére elszámolva	14058/1	-	2020.03.26	2020.03.26	-	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak.
	aláírók				-	Szabóné	Mihály Sándor	.		
6	Vidékhaló Kft	2 187 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatási Okirat terhére elszámolva	14058/1	-	2020.07.09	2020.07.09	-	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak.
	aláírók				-	Szabó János	Mihály Sándor	.		
7	OPC Networks Kft.	2 187 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatási Okirat terhére elszámolva	18496/1	-	2020.09.30	2020.09.30	-	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak.
	aláírók				-	Szabóné	Mihály Sándor	-		
8	OPC Networks Kft.	2 187 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatási Okirat terhére elszámolva	18496/1	-	2020.10.20	2020.10.20	-	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak.



	aláírók				-	Szabóné	Mihály Sándor	-		
9	T&F Sirály-Textil Kft	19 560 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatási Okirat terhére elszámolva	18654/1	-	2020.10.07	2020.10.07	-	n.r.	
	aláírók				-	Szabó János	Mihály Sándor	-		
10	Pappné Lakó Rozália e.v.	30 129 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatási Okirat terhére elszámolva	18655/1	-	2020.10.07	2020.10.07	-	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak.
	aláírók				-	Szabó János	Mihály Sándor	-		
11	Pappné Lakó Rozália e.v.	36 949 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatási Okirat terhére elszámolva	18908/1	-	2020.10.16	2020.10.16	-	n.r.	A számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak.
	aláírók				-	Szabó János	Mihály Sándor	-		
12	OTP Bank	7 430 Ft	NEMZ/4-1/2020. Támogatási Okirat terhére elszámolva	16137/3	-	2020.12.31	2020.12.31	-	n.r.	
	aláírók				-	Szabóné	Mihály Sándor	-		

A vizsgált bizonylatokról általánosságban megállapítottuk:

- A befogadott számla megfelel az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak.
- A vizsgált számlák minden esetben a támogatási szerződésekben foglalt elszámolható költségeket tartalmazzák
- A számlákon megtalálhatóak a teljesítés igazolások, amelyek dátuma minden esetben megelőzte vagy azonos volt az utalványon szereplő érvényesítés dátumánál
- A számlákat minden esetben ellátták záradékkal
- A vizsgált szerződéseken a pénzügyi ellenjegyzés megtalálható volt

Ellenőrzésünk során az alábbi hiányosságokat tapasztaltuk a megküldött bizonylatok kapcsán:

- a vizsgált szerződéseknél hiányzott az átláthatósági nyilatkozat
- 1 esetben a benyújtott számla kiállítása és a teljesítési igazolás dátuma megelőzi a valódi teljesítést

A vizsgált, készpénzes bizonylatok esetében az érvényesítő és az utalványozó aláírása a pénztárbizonylatokon megtalálható, ezért a kiadási utalványrendeleten már nem írnak alá ismét.

Az Áht. 41. § (6) bekezdése alapján az államháztartás mindkét (központi és önkormányzati) alrendszerében alkalmazandó az a szabály, **miszerint nem átlátható szervezettel érvényesen visszerthes szerződés nem köthető, illetve létrejött ilyen szerződés alapján kifizetés nem teljesíthető.**

Az Ávr. 50.§ (1) alapján: A megkötött visszerthes szerződésnek, adott megbízásnak, megrendelésnek, vagy más hasonló visszerthes magánjogi kötelelem írásba foglalását tartalmazó okiratnak az általános adatokon, feltételeken túlmenően tartalmaznia kell a szakmai, műszaki teljesítés mennyiségi és minőségi jellemzőinek meghatározását, határidejét. Valamint a (1a) alapján: **Jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszerthes szerződés esetén az (1) bekezdés szerinti okiratnak az (1) bekezdésben meghatározottakon túl tartalmaznia kell a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.**

Ez alól kizárólag az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontja határoz meg kivételt, amely szerint a kétszázezer forintértéket el nem érő kötelezettségvállalást nem szükséges írásba foglalni. Mivel ezen szabály alapján a szerződés írásba foglalására sincs szükség, az átláthatósági nyilatkozat sem válik annak kötelező tartalmi elemévé.

A fentiekre tekintettel a kétszázezer forint értékhatárt el nem érő kötelezettségvállalások esetében lehetőség van eltekinteni az átláthatósági nyilatkozat beszerzésétől, egyéb esetekben azonban – függetlenül a kötelezettségvállalás formájától, illetve tartalmától – nincs.

***Javasoljuk, hogy az átláthatósági nyilatkozatot minden esetben kérjék be a szerződő féltől (vagy foglalják a szerződésbe), és ez kapcsolódjon a dokumentációhoz.***

A működési és feladatalapú támogatások elszámolásával kapcsolatban megállapítottuk, hogy az elszámolásokat mindkét esetben hiánytalanul, és határidőben elkészítették és benyújtották.

Feladatalapú támogatás elszámolása:

Kunszentmárton Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évben nem használta el a 2020. évi feladatalapú támogatást, ezért a 2020. évi feladatalapú támogatás elszámolását majd 2022. március 15-ig fogja elkészíteni.

2021. március 15-ig a 2019. évi feladatalapú támogatás elszámolása került elkészítésre, mert 2019. évben nem lett teljeskörűen felhasználva és 2020. évre vitték át a maradványt.

2021. március 11. napjával került elkészítésre az elszámolás és a beszámoló a 2019. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról.

Az előírásoknak megfelelően az elszámolás tartalmazza a szöveges szakmai beszámolót valamint az 1. sz. mellékletet, amely az elszámoláshoz csatolt bizonylatokat illetve a bizonylatok összegéből a támogatás terhére elszámolt összeget tartalmazza.

Megállapítható, hogy a Támogatói Okiratban szereplő támogatás összegével számoltak el.

Működési támogatás elszámolása:


2021. március 11. napjával került elkészítésre az elszámolás és a beszámoló a 2020. évi működési támogatás felhasználásáról. A támogatás összegét a Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésére, a nemzetiségi érdekképviseléssel összefüggő feladatokra, a nemzetiségek kulturális autonómiájával összefüggő feladatokra, valamint a nemzetiségi léttel összefüggő egyéb feladatokra használta fel.

Az előírásoknak megfelelően az elszámolás tartalmazza a szöveges szakmai beszámolót valamint az 1. sz. mellékletet, amely az elszámoláshoz csatolt bizonylatokat illetve a bizonylatok összegéből a támogatás terhére elszámolt összeget tartalmazza.

Megállapítottuk, hogy a Támogatói Okiratban szereplő támogatás összegével számoltak el.

**Felhasznált bizonyítékok**

-szabályzatok, támogatói okiratok, szerződések, elszámolások és az ezekhez kapcsolódó megküldött bizonylatok

Keltezés: Budapest, 2021.04.27.
Aláírás: 
Név: Preizer Lili
belső ellenőr