

**1. előterjesztés Lajosmizse Város Roma
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke részére
2020. december 18.**

Tárgy: Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Lajosmizse Város Önkormányzata közötti közigazgatási szerződés felülvizsgálata

Az előterjesztést készítette:

Gyurgyik Erzsébet
vezetői referens

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László sk.
jegyző

**1. előterjesztés Lajosmizse Város Roma
Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke részére
2020. december 18.**

Tárgy: Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Lajosmizse Város Önkormányzata közötti közigazgatási szerződés felülvizsgálata

Ikt. szám: LMKOH/21803-2/2020.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet alapján a veszélyhelyzetben alkalmazni kell a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: katasztrófavédelmi törvény) 46. §-ának (4) bekezdését, amely az alábbiak szerint rendelkezik.

„Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.”

A katasztrófavédelmi törvény 46. § (4) bekezdése egyértelműen rendelkezik arról, hogy veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének (fővárosi, megyei közgyűlésnek) feladat- és hatáskörét a polgármester (főpolgármester, megyei közgyűlés elnöke) gyakorolja az ott megjelölt kivétellel. Mindezek alapján sem a képviselő-testület, sem a bizottságok ülésének az Mötv. szerinti összehívására nincs lehetőség, a képviselő-testület valamennyi hatáskörét a polgármester gyakorolja, a képviselő-testületnek veszélyhelyzetben nincs döntési jogköre.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy amennyiben az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével. Az Njtv. 153. § (2) bekezdése kimondja, hogy ahol az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandók.

A Magyar Államkincstár 2020. évben ellenőrzést folytatott le Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata tekintetében. Az ellenőrzés kiterjedt a belső kontrollrendszer, a 2020. évi 6. havi Időközi költségvetési jelentés, illetve a 2020. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés ellenőrzésére.

Az ellenőrzés célja akként lett megfogalmazva, hogy az segítse a 2020. évi önkormányzati működést, hogy az a jogszabályoknak megfelelő legyen a gazdálkodás és a mérleg a valós vagyoni, pénzügyi helyzetet mutassa. Ebből következően, ennek érdekében az ellenőrzés során feltárt hiányosságokat még a 2020. évben javítani szükséges.

Az ellenőrzéssel kapcsolatban az előterjesztés 2. mellékletét képező közbenső megállapításokat és javaslatokat küldték meg a nemzetiségi önkormányzat számára, mely alapján szükséges 2020. évben a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat közötti közigazgatási szerződés módosítása.

Lajosmizse, 2020. december 16.

Elnöki döntéshozatal:

A Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében Magyarország egész területére veszélyhelyzetet hirdetett ki a 478/2020. (XI.10.) Korm. rendeletével 2020. november 4-étől.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján „(4) Veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási köreiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.) 153. § (1) bekezdése megállapítja, hogy amennyiben az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatokra és az átalakult nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazni kell a helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályokat, az adósságrendezésre vonatkozó rendelkezések kivételével. Az Njtv. 153. § (2) bekezdése kimondja, hogy ahol az Njtv. eltérően nem rendelkezik, a nemzetiségi önkormányzatok és a nemzetiségi települési önkormányzatok tisztségviselőinek jogállására a polgármesteri tisztség ellátására vonatkozó törvényi rendelkezések alkalmazandók.

Az előterjesztés áttekintését követően fenti hatáskörömben eljárva az alábbi határozatot hozom:

...../2020. (.....) Elnöki Határozat

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében, valamint az Njtv. 153. § (1) és (2) bekezdéseiben kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel a 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendeletben foglaltakra Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata Elnökeként – a Képviselő-testület döntési hatáskörébe tartozó ügyben - „Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Lajosmizse Város Önkormányzata közötti közigazgatási szerződés felülvizsgálata” tárgykorban az alábbi határozatot hozom:

H A T Á R O Z A T

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és Lajosmizse Város Önkormányzata közötti közigazgatási szerződést az előterjesztés 1. melléklete szerint elfogadom.

Felelős: Elnök

Határidő: 2020. december 18.

Lajosmizse, 2020. december 18. óra

Lakatos Sándor
elnök

KÖZIGAZGATÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről Lajosmizse Város Önkormányzata (székhely: 6050 Lajosmizse, Városház tér 1., PIR azonosító: 724616; képviseli: Basky András polgármester) a továbbiakban: Helyi Önkormányzat, másrészről a Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (székhely: 6050 Lajosmizse, Városház tér 1., PIR azonosító: 796501; képviseli: Lakatos Sándor elnök) a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat között a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (továbbiakban: Nektv.) 80. § (2) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló többször módosított 2011. évi CXCV. törvény 27. § (2) bekezdése alapján az alábbiakról:

I. A Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételei

1. A Helyi Önkormányzat a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) közreműködésével a Nemzetiségi Önkormányzat részére szerdai napokon munkaidőben 13 és 16 óra között ingyenes használati jogot biztosít a 6050 Lajosmizse, Városház tér 1. szám alatti Városháza épületében található földszinti tárgyalóteremre, valamint biztosítja a feladatellátáshoz szükséges tárgyi és technikai és személyi feltételeket. A Nemzetiségi Önkormányzat a fentiekben rögzítetten felüli helyiséghasználatra a Jegyzővel történt előzetes egyeztetést követően jogosult. A Nemzetiségi Önkormányzat tudomással bír arról, hogy az irodahelyiség használata – a Helyi Önkormányzattal és a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatallal közösen történik.
2. A Nemzetiségi Önkormányzat külön írásbeli kérelem alapján a Polgármesterrel történt előzetes egyeztetést követően igényt tarthat a 6050 Lajosmizse, Bajcsy-Zsilinszky utca 49. szám alatti ingatlan használatára.
3. A Nemzetiségi Önkormányzat a használt javakat csak a Nektv.-ben foglalt alapfeladatának ellátásához szükséges mértékben veheti igénybe, azokat a rendes és ésszerű gazdálkodás szabályai szerint, a jó gazda gondosságával kezelheti, a használat jogát a Helyi Önkormányzat érdekeit kímélve gyakorolhatja.
4. A Nemzetiségi Önkormányzat a használati jogának gyakorlásával a Hivatalban folyó munkát nem zavarhatja, köteles megtartani az intézmény (épület) rendjét.
5. A megállapodás 1. pontja szerinti irodahelyiség kulcsát a Nemzetiségi Önkormányzat képviselője a Hivatal portáján veheti fel, és ott köteles leadni az épület elhagyásakor.
6. A Nemzetiségi Önkormányzat a használat jogát másnak semmilyen formában nem engedheti át.
7. A Helyi Önkormányzat a Hivatal útján látja el a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási, iratkezelési feladatokat.
8. A képviselő-testületi ülések előkészítéséhez kötődő feladatok ellátását (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása) a Helyi Önkormányzat a Hivatal útján biztosítja.
9. A Helyi Önkormányzat a Hivatal útján látja el a képviselő-testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítését, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatokat.
10. A Helyi Önkormányzat kötelezettséget vállal arra, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésein a jegyző, vagy annak- a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő- megbízottja a Helyi Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.
11. A Nemzetiségi Önkormányzat feladatainak ellátásához kapcsolódó költségeket a Helyi Önkormányzat a Hivatal útján viseli, kivéve a nemzetiségi önkormányzati Képviselő-testületi tagok és tisztségviselők telefonhasználatát.
12. A Nemzetiségi Önkormányzat erre irányuló külön kérelme esetén a Helyi Önkormányzat a Hivatal közreműködésével biztosítja a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatát.

II. A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatok

A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok ellátásáról a Hivatal Pénzügyi Irodája (továbbiakban: Pénzügyi Iroda) gondoskodik, aki a költségvetési szervekre vonatkozó gazdálkodási szabályok betartása mellett végzi feladatait.

1. A költségvetés elkészítésének és jóváhagyásának rendje

1.1 A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának elkészítése

- a) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának előkészítése során a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatának előkészítéséhez szükséges adatokat – a költségvetési törvényből adódó részletes információk rendelkezésre állását követően azonnal – közli a Nemzetiségi Önkormányzat elnökével.
- b) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetését költségvetési határozatban állapítja meg, amelyet az Áht. 26. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 29. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kell elkészíteni.
- c) A jegyző által elkészített költségvetési határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.
- d) A Pénzügyi Iroda a Nemzetiségi Önkormányzat jóváhagyott elemi költségvetéséről a költségvetési határozat-tervezet képviselő-testület elé terjesztésének határidejét követő harminc napon belül adatot szolgáltat a Magyar Államkincstár területileg illetékes szervéhez.
- e) A Nemzetiségi Önkormányzat elemi költségvetését a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke hagyja jóvá.
- f) Az önkormányzati gazdálkodás biztonságáért a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete, a szabályszerűségért a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke felel. A veszteséges gazdálkodás következményeiért a központi költségvetés, valamint a Helyi Önkormányzat nem tartoznak felelőséggel.
- g) A Nemzetiségi Önkormányzat évente, legkésőbb a költségvetési határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg
 - a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
 - a Stabilitási tv. 8. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

1.2. A költségvetési előirányzatok módosításának rendje

- a) A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatában megjelenő kiemelt bevételek és kiemelt kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt.
- b) Ha a Nemzetiségi Önkormányzat év közben a költségvetési határozat elkészítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről az elnök a képviselő-testületet tájékoztatja.
- c) A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési határozatát. Ha év közben az Országgyűlés – a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő módon – meghatározott hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.
- d) A Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat módosításainak képviselő-testületi előterjesztésének előkészítéséért a jegyző a felelős.
- e) A Nemzetiségi Önkormányzat előirányzatairól és az abban bekövetkezett változásairól a Pénzügyi Iroda naprakész nyilvántartást vezet.

2. A nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási rendje

2.1. Költségvetési információ szolgáltatás rendje, beszámolási kötelezettség

Az adatszolgáltatás a Kincstár által biztosított nyomtatványok, elektronikus űrlapok, elektronikus nyomtatványkitöltő programok segítségével, az Áht., és az Ávr. szabályai szerint történik.

- a) A vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerint éves elemi költségvetési beszámolót kell készíteni, melyet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke hagy jóvá. A jegyző elkészíti az éves elemi költségvetési beszámolót.
- b) A zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.-ban meghatározott időpontig terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadási határozatot a költségvetési határozatával azonos szerkezetben kell jóváhagynia. A zárszámadási határozattal egy időben megállapítja pénzmaradványát, szükség esetén módosítja költségvetési rendeletét, valamint beszámolót készít az átadott pénzeszközöiről.
- c) A Nemzetiségi Önkormányzat időközi költségvetési jelentést köteles megküldeni a Magyar Államkincstár részére, melyet a nemzetiségi önkormányzat elnöke hagy jóvá. Az időközi költségvetési jelentést a jegyző készíti elő az alábbi határidőig:
- a költségvetési év első három hónapjáról április 20-ig,
 - azt követően havonta a tárgyhót követő hó 20-ig
 - a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év február 5-ig.
- d) A Nemzetiségi Önkormányzat az eszközök és források alakulásáról negyedévente időközi mérlegjelentést köteles megküldeni a Magyar Államkincstár részére, melyet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke hagy jóvá. Az időközi mérlegjelentést a jegyző készíti el a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig, a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő negyven napon belül, az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően.
- e) Adatot szolgáltat a Stabilitási tv. 2. § -a szerinti államadósságról, államadósság mutató számításáról, és az Európai Unió felé teljesítendő évközi költségvetési és adósságállományi monitoring jelentésről.
- f) A Nemzetiségi Önkormányzat számviteli rendszerére vonatkozó szabályozás, működtetésének rendje a Hivatal Számviteli Politikájában került meghatározásra, az abban meghatározottak szabályokat kell alkalmazni a könyvvizetés során.

2.2. A költségvetési gazdálkodás szabályai

2.2.1. A költségvetés végrehajtása

A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat Gulyás Attiláné pénzügyi referens látja el. A feladat ellátásával kapcsolatos jogosultságokat és kötelezettségeket, valamint eljárási és nyilvántartási szabályokat ezen megállapodáson túl a gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzatok és a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozó egyedi határozatai is tartalmazzák.

1. Kötelezettségvállalás rendje

A helyi nemzetiségi önkormányzat nevében a helyi nemzetiségi önkormányzat feladatainak ellátása (végrehajtása) során fizetési, vagy más teljesítési kötelezettséget vállalni (a továbbiakban: kötelezettségvállalás) az elnök - vagy az általa írásban felhatalmazott elnökhelyettes kizárólag írásban jogosult.

Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell.

2. Pénzügyi ellenjegyzés

Pénzügyi ellenjegyzést a helyi nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Hivatal gazdasági vezetője (Farkasné Őze Angéla), valamint az általa írásban kijelölt, a hivatal állományába tartozó köztisztviselő, Gulyás Attiláné pénzügyi referens végzi.

3. Érvényesítés

Az érvényesítést a Hivatal gazdasági vezetője által írásban kijelölt, a hivatal állományába tartozó, megfelelő pénzügyi-számviteli szakképesítésű köztisztviselő, Ecser Szilvia pénzügyi referens, illetve Boros Tünde humánpolitikai ügyintéző végzi.

4. Teljesítés igazolás

A kiadás elrendelése előtt a tényleges teljesítést igazolni kell.

A teljesítés igazolását az utalványrendeleten, a számviteli bizonylaton vagy külön dokumentumon kell elvégezni erre a célra rendszeresített bélyegzővel, dátum és az igazolást végző aláírásának feltüntetésével. A teljesítés igazolására a kötelezettségvállaló, vagy az általa írásban kijelölt helyi nemzetiségi önkormányzati képviselő (Petrik János, Baranyi Tibor Lajos) jogosult.

Összeférhetlenség esetén – amennyiben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerint közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el - a másik teljesítésigazoló végzi el a teljesítés igazolást.

5. Utalványozás

A helyi nemzetiségi önkormányzatnál a kiadás teljesítésének, a bevétel beszedésének vagy elszámolásának elrendelésére (a továbbiakban: utalványozásra) kizárólag az elnök, vagy az általa írásban felhatalmazott elnökhelyettes jogosult.

Összeférhetlenség esetén a helyi nemzetiségi önkormányzatnál a kiadás és bevétel utalványozására a másik utalványozó jogosult.

Utalványozni csak az érvényesítés után lehet. Pénzügyi teljesítésre ezután kerülhet sor.

6. Összeférhetlenségi szabályok

A kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző ugyanazon gazdasági esemény tekintetében azonos személy nem lehet. Az érvényesítő ugyanazon gazdasági esemény tekintetében nem lehet azonos a kötelezettségvállalásra, utalványozásra jogosult és a teljesítést igazoló személlyel.

Kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot nem végezhet az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy saját maga javára látná el.

2.2.2. A nemzetiségi önkormányzat pénzellátása

- a) A Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodásával és pénzellátásával kapcsolatos minden pénzforgalmát a Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnevezésű K&H Bank Zrt-nél nyitott 10402599-50526552-70901003 számú pénzforgalmi számláján bonyolítja. A számla felett kizárólag a számlavezető pénzügyi intézet által elfogadott aláírás bejelentőn felsorolt személyek rendelkezhetnek. A bankszámlával kapcsolatos ügyintézési feladatokat Gulyás Attiláné pénzügyi referens adminisztrálja.
- b) A pénztári forgalommal összefüggő gazdálkodási és nyilvántartási feladatokat a Hivatal látja el. A pénztárosi feladatokat Mizsei Szilvia Bettina pénztáros végzi, akadályoztatása esetén Verebélyiné Tarjányi Annamária pénzügyi ügyintéző helyettesíti. Készpénz a nemzetiségi önkormányzat házipénztárán keresztül akkor fizethető ki, ha az elnök a kifizetés teljesítéséhez szükséges dokumentumokat (szerződés, számla, megrendelő) bemutatja, és szándékát a pénzfelvételt megelőző napon a Hivatal Pénzügyi Irodáján jelzi. Bankkártyával történő ki és befizetések kizárólag a pénztáros által történhetnek.
- c) Általános működési támogatásban a Nemzetiségi Önkormányzat a mindenkori költségvetési törvényben foglalt feltételek alapján részesül. A támogatás összegét a Magyar Államkincstár utalja a nemzetiségi önkormányzat számlájára.
- d) A feladatalapú támogatásban a Nemzetiségi Önkormányzat a mindenkori költségvetési törvényben foglalt feltételek alapján részesül.
A támogatás összegét a Magyar Államkincstár utalja a nemzetiségi önkormányzat számlájára.
- e) A Helyi Önkormányzat által jóváhagyott költségvetési támogatás utalására tárgyév április 15-ig kerül sor. Helyi önkormányzati választások évében a támogatás időarányosan illeti meg a Nemzetiségi Önkormányzatot.

- f) Ha a Nemzetiségi Önkormányzat év közben megszűnik, a megszűnést követő hónap 1-jétől nem illeti meg sem az általános működési, sem a feladatalapú támogatás, sem pedig a helyi önkormányzati támogatás időarányos része.

2.2.3. Szabályzatok

A gazdálkodással kapcsolatos azon eljárásokra, melyekre nem készült a Nemzetiségi Önkormányzatra külön szabályzat, a Helyi Önkormányzat és a Hivatal mindenkori szabályzatai a mérvadóak.

2.3. Belső kontrollrendszer

- a) A Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában köteles a belső kontrollrendszer keretében kialakítani, működtetni. A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó belső kontrollrendszer kialakításáért a jegyző a felelős.
- b) A Nemzetiségi Önkormányzat belső kontrollrendszerének keretében, a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE)
- c) A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a Hivatal belső ellenőre végzi. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor.

2.4. Törzskönyvi nyilvántartásba vétel

A Nemzetiségi Önkormányzat a Kincstárnál vezetett nyilvános és közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett. A Nemzetiségi Önkormányzat adataiban bekövetkező változásról a bejelentési kérelem benyújtásával, a módosítást tartalmazó okirat csatolásával a törzskönyvi adat keletkezésétől, illetve változásától számított 8 napon belül a Kincstár felé bejelentést kell tenni. A bejelentési kérelmet a Hivatal vezetői referense készíti elő és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írja alá. Okiratnak minősül az alapítást, módosítást, átalakítás, vagy megszüntetést jóváhagyó képviselő-testületi határozat kivonata.

2.5. Adószám igénylése

A Nemzetiségi Önkormányzat adószámmal rendelkezik, a változások bejelentéséről a vezetői referens gondoskodik.

2.6. Egyéb nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettségekről

Elektronikus ügyintézéshez a helyi nemzetiségi önkormányzat hivatali kapuval rendelkezik. A hivatali kapu kezelésére – a nemzetiségi önkormányzat elnöke jogosult, aki ügykezelői megbízást adhat Kürtösi Rita adminisztrációs ügyintézőnek.

A nemzetiségi Önkormányzat vagyontárgyairól a nyilvántartást a Pénzügyi Iroda, mint gazdasági szervezet vezeti, amely tartalmazza a megalakulásakor juttatott vagyont és folyamatosan a vagyonszerkezet változását. A szükséges információkat és dokumentumokat az elnök biztosítja, illetőleg a vagyontárgy felvételéhez kapcsolódó bizonylatokat szolgáltatja. A vagyonnal kapcsolatos adminisztrációs feladatokat Boros Tünde humánpolitikai ügyintéző végzi.

A Hivatal a nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásait elkülönítetten vezeti, a könyvelés az ASP Kaszper moduljában történik. A könyvelési feladatokat Gulyás Attiláné pénzügyi referens végzi.

Az Áht.-ban meghatározott adatszolgáltatás során szolgáltatott adatok valóságáért, a számviteli bizonylatokkal és a statisztikai rendszerrel való tartalmi egyezőségéért a nemzetiségi Önkormányzat tekintetében az elnök és a jegyző együttesen felelős.

II. Pályázatokkal kapcsolatos együttműködés

1. Lajosmizse Város Önkormányzata TOP-4.3.1-15-BK1-2016-00003 azonosító számú, „Leromlott városi területek rehabilitációja keretében Lajosmizse szociális bérlakásainak felújítása és közösségi ház létrehozása” című pályázata megvalósítása, és a megvalósítást követő öt éves fenntartási időszakában a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködik a Helyi Önkormányzattal, továbbá a fenntartási időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat vállalja a 6050 Lajosmizse, Telepi út 35/A. szám alatti szociális bérlakások és a 6050 Lajosmizse, Bajcsy-Zsilinszky utca

49. szám alatti közösségi ház rendszeres helyszíni ellenőrzésében való közreműködést a pályázat keretében megvalósult állapot fenntartása céljából.

2. Lajosmizse Város Önkormányzata TOP-5.2.1-15-BK1-2016-00001 azonosító számú, „Szegregált területen élők társadalmi együttműködését erősítő helyi szintű komplex programok Lajosmizsén” című pályázata megvalósítása időszakában a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködik a Helyi Önkormányzattal és Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézményével.

Lajosmizse, 2020. december 18.

Basky András
Lajosmizse Város Önkormányzatának
polgármestere

Lakatos Sándor
Lajosmizse Város Roma
Nemzetiségi Önkormányzatának
elnöke



A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS MÓDON KÉSZÍTÉSE ELŐZŐ ELLENŐRZÉSRE KÖTELEZTETVE	
LAJOSMIZSEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL Magyar Államkincstár	
Érkezett: 2020 év 11 hó 25 nap	
LMKOH/ 2020-13/2020 száma	Előadó: Farkasné
Tám:mell

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Lajosmizse
Városház tér 1.
6050

Iktatószám: ÖPSZEF/1629-14/2020.
Ellenőrzés száma: 75/2020.
Ügyintéző: Bánfalvi Erika
Telefonszám: 76/510-147

Lakatos Sándor részére
elnök

Tárgy: Közbenő megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatára** vonatkozó közbenő ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott 2020. évi kincstári ellenőrzéssel összefüggésben.

A kincstári ellenőrzésnek ebben a szakaszában a belső kontrollrendszer, a 2020. évi 6. havi Időközi költségvetési jelentés, illetve a 2020. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés ellenőrzését végeztük el. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait levelünk 1. számú mellékletében foglalmaztuk meg.

Tájékoztatatom, hogy az ellenőrzött szerv vezetője köteles a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján intézkedni. A hibák kijavítása ellenőrzésre kerül az ellenőrzés későbbi szakaszaiban, de legkésőbb az ellenőrzési jelentés elkészítése során.

Kérem, az ellenőrzés lefolytatása érdekében további együttműködését, valamint a Jegyző tájékoztatását!

Kecskemét, <időbélyeg szerint>

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Bálintné Kása Ildikó
osztályvezető

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet – Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

Törzsszám: 796501

Törzsszám sorszáma: 17

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
I.) Belső kontrollrendszer értékelése			
Kontrollkörnyezet			
Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ)			
I/1.	Lajosmizse Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat) SZMSZ-e az Njt. 80. § (2) bekezdése ellenére nem tartalmazza a Közigazgatási szerződésben rögzített, az Njt. 80. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott működési feltételeket.	Intézkedés szükséges a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének módosítására, annak érdekében hogy abban az Njt. 80. § (2) bekezdés szerint rögzítésre kerüljenek az Njt. 80. § (1) bekezdés a)-g) pontjai szerinti működési feltételek.	Nemzetiségi Önkormányzat
Közigazgatási szerződés			
I/2.	Az általános önkormányzati választást követő 30 napon túl történt meg a Közigazgatási szerződés felülvizsgálata, ezáltal nem tartották be a Közigazgatási szerződés felülvizsgálatára vonatkozóan, az Njt. 80. § (2) bekezdésében foglalt határidőt.	Intézkedés szükséges, hogy a Közigazgatási szerződés felülvizsgálata az Njt. 80. § (2) bekezdésben foglalt határidőig megtörténjen.	Nemzetiségi Önkormányzat
I/3.	A Közigazgatási szerződés nem tartalmazza a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítását és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat az Njt. 80. § (1) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére.	Intézkedés szükséges, hogy az Njt. 80. § (1) bekezdés a)-g) pontjaiban meghatározott működési feltételeket a Közigazgatási szerződés teljes körűen tartalmazza.	Nemzetiségi Önkormányzat
I/4.	A Közigazgatási szerződés nem tartalmazza az Njt. 80. § (3) bekezdés b) pontjának előírása ellenére, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan az ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését.	Intézkedés szükséges, hogy a Közigazgatási szerződés tartalmában feleljen meg az Njt. 80. § (3) bekezdés b) pontjában foglaltaknak.	Nemzetiségi Önkormányzat
I/4.	A Közigazgatási szerződés nem tartalmazza az Njt. 80. § (3) bekezdés c) pontjának előírása ellenére, a kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ben meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket.	Intézkedés szükséges, hogy a Közigazgatási szerződés tartalmában feleljen meg az Njt. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltaknak.	Nemzetiségi Önkormányzat
I/5.	A Közigazgatási szerződés nem tartalmazza az Njt. 80. § (3) bekezdés d) pontjának előírása ellenére, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályait, illetve az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét.	Intézkedés szükséges, hogy a Közigazgatási szerződés tartalmában feleljen meg az Njt. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.	Nemzetiségi Önkormányzat

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
Számviteli politika			
I/6.	A Közigazgatási szerződés 2.1. Költségvetési információ szolgáltatás rendje, beszámolási kötelezettség f) pontja a számviteli rendszerre vonatkozóan azt határozta meg, hogy a szabályozás, működtetés rendje a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal) Számviteli Politikájának keretein belül kerül meghatározásra. A gyakorlatban a Lajosmizse Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) Számviteli Politikájának keretein belül történt meg a szabályozás, amely a Közigazgatási szerződésben leírtakkal nincs összhangban.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy a két szabályozás között az összhang megteremtése megtörténjen az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében.	Közös Hivatal
I/7.	A szabályozás nem felel meg teljes körűen a Szt. 14. § (3) bekezdésének, mert az ellenőrzött szervezetre vonatkozó sajátosságokat, egyedi szabályokat nem tartalmazza.	A Számviteli Politika tartalmában feleljen meg a Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltaknak.	Közös Hivatal
I/8.	A 2015. január 1. óta hatályos szabályzat felülvizsgálatára nem került sor, így az azóta bekövetkezett jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg, amely nem felel meg a Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának. A számviteli politika olyan számlacsoportokat, elnevezéseket – IV. Fejezetben az idegen pénzeszközök, V. Fejezetben a rendkívüli eredmény kategória – tartalmaz, amelyeket már a Szt., valamint az Áhsz. nem tartalmaz. Több esetben a 2015. évre hivatkozva használ meghatározásokat mint például a kisösszegű értékhatárnál, az immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásánál.	A Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében a szabályzat felülvizsgálata szükséges.	Közös Hivatal
I/9.	A Számviteli Politikában a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.	A Számviteli Politika tartalmában feleljen meg a Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak.	Közös Hivatal
Eszközök és a források értékelési szabályzata			
I/10.	A Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére az Eszközök és a források értékelési szabályzata hatályon kívül helyezett jogszabályra, a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendeletre hivatkozik, amelyet a 37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet 21. §-a hatályon kívül helyezte 2016. január 1-től.	A Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltak teljesülése érdekében a szabályzat felülvizsgálata szükséges.	Közös Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
Pénzkezelési Szabályzat			
I/11.	A szabályozás nem teljeskörűen történt meg, mert az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait, -a kiadás jogcímeit, -az engedélyező és helyettese személyét, -a használatos nyomtatványt, -a visszafizetés szabályait, különös tekintettel az Szja. tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában előírtakra.	A Pénzkezelési szabályzatnak tartalmában meg kell felelnie az Ávr. 148. § (2) bekezdésében és az Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltaknak.	Közös Hivatal
Számlarend			
I/12.	A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend szabályait külön szabályzat, a Bizonylati szabályzat tartalmazza. A 2015. január 1 naptól hatályos szabályzat felülvizsgálata indokolt, mert a szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz. A papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló 13/2005. (X. 27.) IHM rendeletet a 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet 158. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte 2017. január 1-től. A digitális archiválás szabályairól szóló 114/2007. (XII. 29.) GKM rendeletet az 1/2018. (VI. 29.) ITM rendelet 11. § hatályon kívül helyezte 2018. július 1-től. A számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendeletet a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet 25. § a) pontja hatályon kívül helyezte 2014. július 1-től.	A hatályban lévő jogszabályok figyelembevételével a Bizonylati szabályzat felülvizsgálata szükséges.	Közös Hivatal
I/13.	A Számlarend nem tartalmazza a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére, a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, illetve a Szt. 161/A. §-ának és az Áhsz. 16. mellékletének megfelelően a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák kormányzati funkciók (a továbbiakban: COFOG) szerinti alábontását.	A Számlarendnek tartalmában szükséges megfelelnie a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjának, a Szt. 161/A. § és az Áhsz. 16. mellékletében foglaltaknak.	Közös Hivatal
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzat			
I/14.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak ellenére a Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzaton 30 napon belül a jogszabályban bekövetkezett változásokat nem vezették át. A szabályzat II. pontja százezer forint értékhatárt tartalmaz. Az Ávr. 53. § (1) bekezdése, amire hivatkozik kettőszázezer forintot tartalmaz, ezért nincs meg az összhang a törvényi hivatkozás és a számszerűsített érték között. Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt írásbeli rendelkezésen feltüntetendő adatok köre is módosult.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzat felülvizsgálata indokolt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének érvényesülése érdekében.	Közös Hivatal
I/15.	2020. január 1. naptól érvényes utalványozási rendben található aláírás mintáról vezetett nyilvántartás nem tartalmazza az érvényesítésre kijelölt egyik munkavállaló nevét és aláírás mintáját.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, teljesítésigazolás, utalványozás rendjéről szóló szabályzat felülvizsgálata indokolt az Ávr. 60. § (3) bekezdésének érvényesülése érdekében.	Közös Hivatal
A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend			

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
I/16.	A szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz: A közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvényt a 2015. évi CXLIII. törvény 200. § (2) bekezdése hatályon kívül helyezte 2015. november 1. napjával. A tervpályázati eljárások szabályairól szóló 305/2011. (XII. 23.) számú Korm. rendeletet a 310/2015. (X. 28.) Korm. rendelet 40. §-a hatályon kívül helyezte 2015. november 1. napjával.	A szabályzat felülvizsgálata szükséges annak érdekében, hogy az megfeleljen az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak.	Közös Hivatal
Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek szabályzata			
I/17.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában meghatározott szabályozás 3 szabályzattól tevődik össze: Készletgazdálkodási szabályzat, Selejtezési és hasznosítási szabályzat, Vagyonhasználati szabályzat. A szabályozás nem tartalmazza a beruházásokra vonatkozó olyan előírásokat, amelyek más szabályzatban nem kerültek megfogalmazásra, az anyag- és eszköz gazdálkodásra vonatkozó előírásokat, az anyag- és eszköz hasznosítást, az anyag- és eszközgazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket, eszközök átvételének/kiadásának rendjét, raktározási szabályokat, eszközökről vezetett nyilvántartásokat. A beküldött szabályzatok a felsoroltakat nem tartalmazzák.	A Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában meghatározott szabályzat felülvizsgálata szükséges.	Közös Hivatal
I/18.	Az anyag- és eszközgazdálkodásnak részét képező Vagyonhasználati szabályzat kiadását az Ávr. 13. § (3b) bekezdésének előírása ellenére a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző) aláírásával nem igazolta.	A Jegyző részéről szükséges a szabályzat aláírása, mivel az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában meghatározott szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében az önkormányzati hivatal vezetője a felelős.	Közös Hivatal
A reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata			
I/19.	A szabályzat kiadását az Ávr. 13. § (3b) bekezdésének előírása ellenére a Jegyző aláírásával nem igazolta.	A Jegyző részéről szükséges a szabályzat aláírása, mivel az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározott szabályzat elkészítéséért az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében az önkormányzati hivatal vezetője a felelős.	Közös Hivatal
Belső ellenőrzési kézikönyv			
I/20.	Bkr. 17. § (4) bekezdésének előírása alapján rendszeresen, de legalább két évente felül kell vizsgálni a kézikönyvet. A Belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a felülvizsgálat szükségességét, de annak megtörténtét dokumentum nem igazolta.	A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálatának igazolása szükséges.	Közös Hivatal
I/21.	A Belső ellenőrzési kézikönyv nem felel meg a Bkr. 17. § (1) bekezdésének, mert a belső ellenőrzési vezető aláírása hiányzik a kézikönyvről. Így aláírás hiányában nem igazolható, hogy annak kidolgozása valóban általa történt-e meg.	A Belső ellenőrzési kézikönyvnek szükséges megfelelnie a Bkr. 17. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak.	Közös Hivatal

Sor-szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
Munkaköri leírások			
I/22.	A Munkaköri leírások nem tartalmazzák a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a munkakör betöltésével kapcsolatos követelményeket, így nem igazolt a pénzügyi ellenjegyző, érvényesítő jogkörű gyakorló személyek esetében, az Ávr. 55. § (3) bekezdése és az Ávr. 58. § (4) bekezdése szerinti képesítési követelményeknek történő megfelelés. Az egyik munkavállaló Munkaköri leírása nem nevesíti, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatánál gazdasági feladatot lát el.	A Munkaköri leírásoknak tartalmukban meg kell felelniük a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában, az Ávr. 55. § (3) bekezdésében és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak.	Közös Hivatal
Integrált kockázatkezelés			
I/23.	A Közigazgatási szerződés szerint a belső kontrollrendszert a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a Közös Hivatal alakítja ki és működteti. A Közös Hivatali Integrált kockázatkezelési eljárásrend hatályában azonban nem terjed ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.	A Közigazgatási szerződésben történt - a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti - megállapodásnak megfelelően szükséges felülvizsgálni a belső kontrollrendszer kialakításának teljeskörűségét.	Közös Hivatal
Kontrolltevékenység			
I/24.	Az E/V/13., E/V/14., E/V/16., E/V/28., E/V/30., E/V/31., E/V/34. minták esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem szerepelt pénzügyi ellenjegyzés.	Az Áht. 37. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 55. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést, hogy az előírtak alkalmazása biztosított legyen.	Közös Hivatal
I/25.	Az E/V/17., E/V/28., E/V/31., E/V/34. minták vonatkozásában az utalványrendelet nyomtatási dátuma alapján megállapítható, hogy a nyomtatás a pénzügyi teljesítést követően történt, ezáltal az érvényesítést és az utalványozást az utalványrendeleten megjelölt napon az arra jogosultak nem tudták igazoltan elvégezni az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírás ellenére.	Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak érvényesülése érdekében az utalványrendeletnek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontja szerint, az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő sorrendben.	Közös Hivatal
I/26.	Az E/V/26., E/V/27., E/V/42. minták vonatkozásában a Kiadási utalványrendeleten az érvényesítő és az utalványozó aláírása a dátum hiánya miatt nem felel meg az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltaknak.	Kezdeményezzen intézkedést, hogy az aláírások megfeleljenek az Ávr. 58. § (3) bekezdésében és az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltaknak.	Közös Hivatal
II.) Időközi mérlegjelentéssel kapcsolatos megállapítások			
Az ellenőrzés az Időközi mérlegjelentéssel kapcsolatban nem fogalmaz meg javaslatot.			
III.) Időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatos megállapítások			
Az ellenőrzés az Időközi költségvetési jelentéssel kapcsolatban nem fogalmaz meg javaslatot.			

Megjegyzés:

- 1.) A fent felsorolt hibák kezelése, javítása az ellenőrzési jelentésben értékelésre kerül.
- 2.) A COFOG-ok megfelelő alkalmazására kiemelt figyelmet kell fordítani a 15/2019. PM rendelet alapján! (Különös tekintettel javasoljuk a támogatások elszámolásánál a támogatási szerződésben szerepeltetett kormányzati funkciók alkalmazását.) COFOG nem megfelelő alkalmazása támogatás megvonását eredményezheti!
- 3.) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint leltárt kell összeállítani.

Sor- szám	Megállapítás	Szükséges intézkedés	Végrehajtásért felelős szerv megnevezése
--------------	--------------	----------------------	--

A Közbenes megállapítások és javaslatok táblázatban alkalmazott jogszabály rövidítések:

- *az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.),
- *a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- *az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- *az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- *a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (15/2019. PM rendelet),
- *a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.),
- *a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Njt.),
- *a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. Törvény (Szja tv.),
- *a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.).