

**A Zala Megyei Közgyűlés 45/2016. (XI. 23.) KH számú határozatával jóváhagyott tervben felsorolt ellenőrzések nyilvános megállapításai:**

**1. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában a Zala Megyei Önkormányzati Hivatalban**

Megállapítás: Az Önkormányzat és a Hivatal gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a pénzgazdálkodással kapcsolatos szabályzatban szabályozták, az összeférhetlenségi szabályokat a gazdálkodási jogköröket gyakorlók kijelölésénél az ellenőrzött években betartották. Az önkormányzatok rendelkeztek az SzMSz-ben előírt, gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályzattal, továbbá a kötelezettségvállalást helyettesként ellátó személy rendelkezett elnöki felhatalmazással. A vizsgált esetekben a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök gyakorlása két kivétellel megfelelt az Áht.-ban és az Ávr.-ben, valamint a szervezetek belső szabályozóiban foglalt előírásoknak.

Következtetés: A szakmai teljesítés igazolását ellátó személy az Ávr. 57.§ (1) bekezdésben előírtakat megszegve a megfelelő bizonylat hiányában igazolta a HNÖ-nél és RNÖ-nél a teljesítést. Az érvényesítő nem jelezte az utalványozó részére, hogy az előző ügymenetben a jogszabályi előírásokat nem tartották be.

HNÖ: egy alkalommal nem az eredeti, hanem a számla másolata alapján történt a teljesítésigazolás és a kifizetés.

RNÖ: bankkártyával kifizetett kiadás házipénztárból került kifizetésre banki átutalás helyett.

Javaslat: Az RNÖ és HNÖ vonatkozásában a teljesítésigazolás során az Ávr. 57.§ 1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kell eljárni. Az érvényesítés során vizsgálni kell, hogy az előző ügymenetben a jogszabályi előírásokat betartották-e, hiányosság esetén a jogszabály szerint kell eljárni.

Intézkedés: Az RNÖ, illetve a HNÖ szerveknél a teljesítés igazolására kijelölt személyek a jogszabályi előírások szerint járnak el, az érvényesítés során minden esetben vizsgálják, hogy az előző ügymenetek során a jogszabályi előírásokat betartották-e.

**2. A 2016. október 2-i népszavazás TVI szintű pénzügyi lebonyolításának és elszámolásának ellenőrzése**

Megállapítás: A pénzügyi tervezés az előírások szerint történt. A népszavazás pénzügyi lebonyolítása során a jogszabályi előírások betartásra kerültek. A pénzeszközök célhoz kötött felhasználásának ellenőrzése a jogszabály alapján megvalósult. A népszavazás feladat típusú pénzügyi elszámolását a TVI az előírásoknak megfelelően készítette el. TVI vezetője a népszavazás pénzeszközei feletti kötelezettségvállalási és utalványozási jogot szabályszerűen gyakorolta. A népszavazás céljára biztosított pénzeszközöket a jogszabály előírásainak megfelelően elkülönítetten kezelték.

Következtetés: A 2016. október 2-i népszavazás TVI szintű pénzügyi lebonyolítása és elszámolása során a jogszabályi előírásokat betartották.

Javaslat: Nem volt.

Intézkedés: Nem szükséges.

### **3. A Zala Megyei Horvát Nemzetiségi Önkormányzatok Társulásának pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése**

Megállapítás: A Zala Megyei Horvát Nemzetiségi Önkormányzatok Társulásánál a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a Hivatal pénzgazdálkodással kapcsolatos szabályzatában szabályozták. Az összeférhetlenségi szabályokat a gazdálkodási jogköröket gyakorlók kijelölésénél az ellenőrzött években betartották. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása minden esetben megfelelő volt.

Következtetés: A gazdálkodás során a jogszabályi előírásokat betartották.

Javaslat: Nem volt.

Intézkedés: Nem szükséges.

### **4. Zala Megyei Önkormányzati Hivatal általános pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése (2016. évről áthúzódó vizsgálat)**

Megállapítás: Az Önkormányzat, a Hivatal, a nemzetiségi önkormányzatok és a Társulás gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét a pénzgazdálkodással kapcsolatos szabályzatban szabályozták, az összeférhetlenségi szabályokat a gazdálkodási jogköröket gyakorlók kijelölésénél az ellenőrzött években betartották. Az M9 Térségi Fejlesztési Tanács a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan önálló szabályzattal rendelkezett. A Tanács kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén az ellenjegyzési feladatok ellátására, továbbá az érvényesítési feladatok ellátására nem a munkaszervezet alkalmazottját jelölte ki a munkaszervezet vezetője. A vizsgált időszak 2013. január 1-től 2016. június 15-ig tartott. A Kft. csak 2016. április 1-től rendelkezett alkalmazottal, az azt megelőző időszakban nem, ezért nem volt kijelölt alkalmazott a nevesített feladatok ellátására.

A vizsgált esetekben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő volt.

Következtetés: A Tanácsnál az ellenjegyzést és az érvényesítést ellátó személyeket nem a munkaszervezeti feladatokat ellátó szerv alkalmazásában állók közül jelölték ki.

Javaslat: A Tanács kiadási előirányzatai terhére kötelezettség vállalás ellenjegyzésével és az érvényesítéssel az Ávr. 55.§ (2) bekezdés k) pontja szerint a munkaszervezet gazdasági vezetőjét, ennek hiányában a munkaszervezet vezetője által írásban kijelölt, a munkaszervezet alkalmazottját kell írásban megbízni.

Intézkedés: A kijelölés megtörtént.