

Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 21) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 27/2019-egységes szerkezetű szöveg, 13/2021 és 16/2021) és a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatáról szóló rendelet 26. szakaszának 3. bekezdése (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 34/2017 száma) alapján

Szabadka Város Képviselő-testülete a 2022..... megtartott ülésén meghozta az alábbi

Z Á R Ó H A T Á R O Z A T O T

a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálat 2021. évi munkájáról szóló beszámoló elfogadásáról

I.

Elfogadjuk a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálat 2021. évi munkájáról szóló beszámolót, amit Szabadka város polgármestere nyújtott be II-47-7/2022 szám alatt, 2022. február 22. keltezéssel.

II.

A jelen záróhatározat megjelenik Szabadka Város Hivatalos Lapjában.

Indokolás

Jogalap: Szabadka város alapszabályának 33. szakasz 1. bekezdés 21) pontja (Szabadka Város Hivatalos Lapja 27/2019-egységes szerkezetű szöveg, 13/2021 és 16/2021), amely szerint a városi képviselő-testület a törvénnyel és az alapszabállyal meghatározott egyéb teendőket is ellát, és a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatáról szóló rendelet 26. szakaszának 3. bekezdése (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 34/2017 száma), amely szerint Szabadka város polgármestere a költségvetés-felügyeleti szolgálat munkájáról szóló éves beszámolót átadja a városi tanácsnak, amely azt Szabadka Város Képviselő-testületéhez utalja a folyó év március 31-éig az előző költségvetési évre vonatkozóan.

A meghozatal indokai: Szabadka város polgármestere a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatáról szóló rendelet 26. szakasza 3. bekezdésének (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 34/2017 száma) megfelelően továbbította a városi tanácshoz a költségvetés-felügyeleti szolgálat 2021. munkájáról szóló éves beszámolót.

A fentieknek megfelelően javasoljuk a záróhatározat meghozatalát, az anyagban közölt megszövegezésben.

A végrehajtáshoz szükséges pénzeszközök forrása: A jelen záróhatározat végrehajtásához nincs szükség költségvetési eszközökre.



Szerb Köztársaság
Vajdaság Autonóm Tartomány
Szabadka város
POLGÁRMESTER
Iratszám: II-47-7/2022
Kelt: 2022.02.22.
24000 Szabadka
Szabadság tér 1.
Tel. 024/636-117

ÉVES BESZÁMOLÓ A KÖLTSÉGVETÉS-FELÜGYELETI SZOLGÁLAT 2021. ÉVI MUNKÁJÁRÓL

A Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatáról szóló rendelet 26. szakasza 3. bekezdésének (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 34/17 száma) megfelelően Szabadka város polgármestere a költségvetés-felügyeleti szolgálat munkájáról szóló éves beszámolót átadja a városi tanácsnak, amely azt Szabadka Város Képviselő-testületéhez utalja a folyó év március 31-éig az előző költségvetési évre vonatkozóan.

1. SZABADKA VÁROS KÖLTSÉGVETÉS-FELÜGYELETI SZOLGÁLATÁNAK HATÁSKÖREI ÉS FUNKCIÓJA

A költségvetési rendszerről szóló törvény 91. szakaszának 3. bekezdése (az SZK Hivatalos Lapjának 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-jav., 108/13, 142/14, 68/15-más tv., 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/2020 és 118/2021 száma) és a felügyeleti ellenőrzésről szóló törvény 44. szakasza (az SZK Hivatalos Közlönyének 36/15, 44/18 - más tv., 95/18 száma) előírja a költségvetési felügyelet munkájáról szóló éves beszámoló elkészítésének kötelezettségét.

A költségvetési rendszerről szóló törvény 85. szakasz 3. bekezdésének és a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatának megalapításáról szóló rendelet 5. szakaszának 2. bekezdése (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 34/2017 száma) értelmében Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatára illetékes a Szabadka város közvetlen és közvetett költségvetési szervei, az önkormányzati alapítású közvállalatok, e közvállalatok által alapított jogi személyek továbbá azon jogi személyek feletti felügyeleti ellenőrzésben, melyekben az önkormányzat a tőke több mint 50%-a felett gyakorol közvetlen vagy közvetett ellenőrzést, vagy amelyek igazgatóbizottságában a szavazatok több mint 50%-ával rendelkeznek, és jogi személyek, melyekben az összevételek több mint 50%-át közpénzek teszik ki, azok a jogi személyek és más jogalanyok, melyek bizonyos célokra közvetve vagy közvetlenül kaptak költségvetési eszközöket, olyan jogi személyek és egyéb jogalanyok, amelyek részt vesznek az ellenőrzés alá eső üzleti tevékenységben, valamint olyan jogalanyok, amelyek a város költségvetési forrásait hitelfelvétel, támogatások vagy egyéb, bármilyen formában nyújtott állami támogatás alapján használják fel.

Ennek megfelelően, és figyelembe véve a költségvetési rendszerről szóló törvény 86.szakaszának és a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatának megalakításáról szóló rendelet 6. szakaszának rendelkezéseit, melyek előírják a Szabadka Város költségvetés-felügyeleti Szolgálatának (a továbbiakban: Szolgálat) funkcióját, a felügyeleti ellenőrzések az anyagi és pénzügyi ügyvitelt szabályozó törvények alkalmazására és az említett jogalanyok rendeltetésszerű és törvényes eszközhasználatára vonatkoztak.

A fentiekből kiindulva a vizsgált időszakban (2021. év) a Szolgálat az alábbiak alapján végezte a felügyeleti ellenőrzést:

- a Szolgálat 2021. évi munkaterve, amit Szabadka város polgármestere hozott meg (Szabadka Város Hivatalos Lapjának 60/2020 száma) 2020.12.23-án és

- a polgármester rendkívüli ellenőrzések iránti kérelmei alapján, a Szabadka Város költségvetés-felügyeleti Szolgálatának megalapításáról szóló rendelet 10. szakasz 2. bekezdésének megfelelően.

2. A 2021-BEN VÉGZETT FELÜGYELETI ELLENŐRZÉSEK

A 2021. év folyamán a Szolgálat 6 (hat) jogalanynál végzett felügyeleti ellenőrzést, ezekből egy esetben az ellenőrzés fel lett függesztve, míg egy másik esetben az eljárás megszakadt.

A 2021. évben az alábbi jogalanyoknál fejeződött be a felügyeleti ellenőrzés:

- 1 Köztisztasági és Parkosítási KKV, Szabadka
- 2 Spartak Férfi Röplabda Klub, Szabadka
- 3 Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica,
- 4 Spartak Sportegyesület, Női Labdarúgó Klub, Szabadka - az eljárás felfüggesztve
- 5 Palicsi Park Kft., Palics, - az eljárás felfüggesztve
- 6 Narodno pozorište – Narodno kazalište - Népszínház, Szabadka.

3. A FELÜGYELETI ELLENŐRZÉSEK SORÁN ÉSZLELT TÖRVÉNYTELENSÉGEK ÉS SZABÁLYTALANSÁGOK

A felügyeleti ellenőrzés során észlelt leggyakoribb törvénytelenységek és szabálytalanságok az alábbi jogszabályok megsértésére vonatkoztak:

a) A költségvetési rendszerről szóló törvény

- Az ellenőrzés alanyai a főkönyvben és az állapotmérlegben nem mutatják ki a munkabérek és pótlékok, valamint a munkáltatót terhelő társadalombiztosítási járulékok címén keletkező kötelezettségeket, ami nincs összhangban a költségvetési rendszerről szóló törvény 54. szakaszának 12. bekezdésével, minek következtében a pénzügyi jelentések nem lesznek objektívek.
- A jogalanyok nem hozták meg saját kockázatkezelési stratégiájukat, ami megnövelheti annak kockázatát, hogy a közpénzeket nem megfelelő módon, nem gazdaságos, nem hatékony és nem átlátható módon költik el, függetlenül a finanszírozási forrásokra (81. szakasz). A közpénzeket használó valamennyi jogalanynak meg kell hozniuk saját kockázatkezelési stratégiájukat, melynek megfelelően történik a kockázatok azonosítása, felmérése, az azokkal kapcsolatos eljárás, a beszámolás és a kockázatok figyelemmel követése,
- Az ellenőrzés alanyai nagyobb összegeket fizettek ki, mint ami a megfelelő előírányzattal jóvá lett hagyva, közben a pénzügyekben illetékes szervnél nem kérelmezték a megfelelő előírányzat megnyitását, vagyis megnövelését,

b) A költségvetési számvitelre vonatkozó előírások

- Az ellenőrzés alanyai nem hoztak meg olyan belső általános okiratot, amelyben szabályoznák a kötelezettségek és javak leltárba vételének, a könyvelési állapotnak a tényleges állapottal való összehangolását és határidejét, amelynek meg kell felelnie az alany sajátos igényeinek és lehetőségeinek. Amellett, hogy a belső okiratnak követnie kell a releváns jogszabályokat (szabályzat az immateriális javak és befektetett alaptőke nomenklatúrájáról amortizációs kulcsokkal, a költségvetési rendszer standard osztályozási keretéről és számlarendjéről szóló szabályzat), előzőleg jóváhagyást kell kérni az illetékes közvetlen költségvetési szervtől (a költségvetési számvitelről szóló kormányrendelet 18. szakasza)
- Az ellenőrzés alanyai a gazdasági változásokat nem írják jóvá a megfelelő számlákon, vagyis azokat nem megbízható dokumentáció alapján rögzítik. Az üzleti könyvek vezetése nem a költségvetési rendszer standard osztályozási keretrendszerét és számlatükreét szabályozó szabályzatban előírt számlaszerkezet szerint történik, (az SZK Hivatalos Közlönye 6/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19), minek következtében a pénzügyi beszámolók nem objektívek (a költségvetési számvitelről szóló kormányrendelet 9. szakasza)
- Az ellenőrzés alanyai nem végeztek teljes leltárt a javakról és kötelezettségekről a rendszeres éves összeírás napján, ami nincs összhangban a költségvetési számvitelről szóló kormányrendelet 18. szakaszával és a Szerb Köztársaság költségvetési szervei kötelezettségei és tárgyi eszközei összeírásának módjáról és a határidőkről, és a könyv szerinti állapotnak a valós állapottal való összehangolásáról szóló szabályzat 3. szakaszával (az SZK Hivatalos Közlönye 33/15 és 101/18).

v) A közbeszerzéssel kapcsolatos előírások

- Az ellenőrzés alanyai a meglévő közbeszerzési szabályzatot nem hangolták össze a közbeszerzésekről szóló új törvénnyel (az SZK Hivatalos Közlönye 91/19 száma), amely 2020.07.01-től van alkalmazásban, holott kötelesek lettek volna egy külön okirattal részletesebben szabályozni a közbeszerzési eljárás megtervezésének és lebonyolításának módját és a közbeszerzési szerződés végrehajtásának követését (a kommunikáció módját, a szabályokat, a személyek és szervezeti egységek kötelezettségeit és felelősségét), azoknak a beszerzésének a megtervezését és lebonyolítását, amelyekre a törvény nem alkalmazandó, valamint a társadalmi és más, különleges szolgáltatások beszerzését, illetve, hogy a meghozott okiratot megjelentessék a honlapjukon (a közbeszerzési törvény 49. szakasza).

g) A munkára vonatkozó általános előírások

- Az ellenőrzés alanyai nem vezetnek nyilvántartást alkalmazottaikról, illetve nem végeznek jelenlét-nyilvántartást, ami ellentétes a munkával kapcsolatos nyilvántartásokról szóló törvény rendelkezéseivel (a JSZK Hivatalos Lapja 46/96 és az SZK Hiv. Közlönye 101/05 - más tv. és 36/09 -

más tv.), 24. szakasz és a munkatörvénnyel (az SZK Hivatalos Közlönye 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 és 75/14), 122. szakasz

- Az ellenőrzés alanyai az alkalmazottaiknak (haláleset miatti) egyszeri pénzsegély formájában fizettek ki juttatást, és eközben nem számolták el a járulékokat, ugyanis ez a fajta juttatás a dolgozók bérének részét képezi, amelyre el kell számolni a kötelező társadalombiztosítási járulékot (a személyi jövedelemadóról szóló törvény) 13. szakasz.

- Az ellenőrzés alanyai nem töltötték ki szabályosan a kiküldetési rendelvevényeket. A kiküldetési rendelvevények csak részlegesen vannak kitöltve, vagyis azokon nincs feltüntetve, hogy milyen járművel történt az utazás, a jármű rendszáma, a dolgozóktól pedig nem kérték, hogy az írásos beszámolóhoz mellékeljék a szemináriumokra, összejövetelekre szóló meghívókat (a köztisztviselők költségterítéséről és végkielégítéséről szóló kormányrendelet), 5. szakasz és 16. szakasz 1. bekezdés.

- A külföldi illetőségű természetes személyek esetében az ellenőrzés alanya nem szolgáltatott bizonyítékot a külföldi illetőségről. A felhasználási szerződés szerinti jogdíjon kívül az ellenőrzés alanya megtérítette a költségeket is (útiköltség, anyagköltség stb.), ami a szerződésben nem szerepelt. Az e költségekre kifizetett díjak más adóelbírálás alá esnek, az alkalmazásban nem álló személyek egyéb bevételeként (a személyi jövedelemadóról szóló törvény 85. szakaszának 1. bekezdése).

- A dolgozókat olyan munkakörökbe osztották be, amelyekhez nem rendelkeznek megfelelő végzettséggel, bizonyos számú dolgozót pedig olyan munkakörbe osztottak be, amit a közszolgálatok és más közszolgáltatási szervezetek munkaköri jegyzékéről szóló kormányrendelet nem ír elő (az SZK Hivatalos Közlönye 81/2017, 6/2018 és 43/2018), a dolgozók egy része esetében pedig magasabb bérszorozót alkalmaztak, mint ami iskolai végzettségük alapján megilletné őket (a közszolgálatok és más közszolgáltatási szervezetek munkaköri jegyzékéről szóló kormányrendelet és a közszolgálati dolgozók bérszorozóiról szóló kormányrendelet), 2. szakasz 8. pontja.

- A gyermek születésére kifizetett szolidáris segély összege magasabb volt az ágazati kollektív szerződéssel előírt összegnél (a köztársaság, tartomány vagy önkormányzati egység által alapított kulturális intézmények ágazati kollektív szerződése) 30. szakasz.

- A jubiláris jutalmak nem azonos módon lettek kifizetve az alkalmazottaknak, a pénzügyi forrástól függetlenül (a köztársaság, tartomány vagy önkormányzati egység által alapított kulturális intézmények ágazati kollektív szerződése) 30. szakasz.

- A munkaviszonyt nem létesített igazgató munkabérét részmunkaidős szerződés alapján számolták el, bár az ily módon kifizetett bér egyéb bevételeknek számít, amire személyi jövedelemadót és megfelelő járulékokat kell fizetni.

d) A kötelező társadalombiztosítási járulékokról szóló törvény

- A járulékalap csökkentése a munkába járási útiköltségek megtérítésnek összegével ideiglenes és alkalmi munkák végzése alapján, a kötelező társadalombiztosítási járulékokról szóló törvény 16. cikkével ellentétes módon. Az ideiglenes és alkalmi munkák végzésén alapuló járulékalapot a kötelező társadalombiztosítási járulékokról szóló törvény 16. cikke szerinti a megállapodás szerinti díj (és nem a kötelező társadalombiztosítási járulékokról szóló törvény 28. cikkéből eredő, a megállapodás szerinti díjból származó adóköteles jövedelem) képezi, e tekintetben a járulékalap (megállapodott díj) nem csökken a munkába járási útiköltségek megtérítésének nem adóköteles összegével (amely az adóalap meghatározására szolgáló nem adóköteles összeg).

d) Általános okiratok

- Az ellenőrzés alanyai szervezetüket, működésüket és általános okirataikat nem hangolták össze a művelődési törvénnyel (az SZK Hivatalos Közlönye 72/09, 13/16, 30/16 - jav., 6/20, 47/21, 78/21), annak alkalmazásba lépésétől számított egy éven belül, 81. szakasz

- Az ágazati kollektív szerződések nem szabályozzák részletesen a személygépkocsik hivatalos célú használatának jogát azon feltételek tekintetében, amelyek mellett a személygépkocsik hivatali célú használatát engedélyezik (munka sürgőssége, hivatali járművek hiánya stb.), a személygépkocsik átlagos üzemanyag-fogyasztásának meghatározásáról (a gyártó katalógusa, az autó tulajdonosának nyilatkozata szerint), az üzemanyag-vásárlását arra jogosult üzemanyag-forgalmazótól és a jóváhagyás megadásához fontos egyéb körülményeket, illetve a költségtérítés kiszámításának módját. Az ellenőrzés alanyai kötelesek a munkaszabályzatukat összehangolni a jövedelemadóról szóló törvény 18. szakaszának hatályos rendelkezéseivel.

- A belső jogszabály nem szabályozza a mobiltelefonok és az SMS-kártyák használatának feltételeit és módját: a mobiltelefonok hivatalos célú felhasználása szempontjából, a munka szükségességétől függően, azok cseréjéhez, a használati költségek jóváhagyott havi összegéhez,

térítéshez költségköltségek abban az esetben, ha a használatra engedélyezett összeget túllépik, az eszközök kölcsönzésének módja, az eszköz értékének kompenzálása mobiltelefon eltűnése vagy lopása esetén stb.

- A belső okirat nem szabályozza a reprezentációs költségeket, a reprezentációs kiadásokhoz szükséges pénzeszközök felhasználásával kapcsolatos kérdéseket, különösen, hogy mi tekintendő reprezentációs kiadásoknak, a tervezés módját és a finanszírozási forrásokat, a pénzeszközök reprezentációs kiadásokra történő felhasználásának engedélyezését, a reprezentációs költségek keletkezésére vonatkozó iratok kidolgozását és mozgását stb.

- A belső okirat nem szabályozza a pénztári ügyvitelt. A pénztári ügyvitelnek magában kell foglalnia a készpénzek átvételét, őrzését és kiadását, a pénztári dokumentumok kidolgozását és őrzését és a pénztári nyilvántartás vezetését és őrzését.

e) Egyéb törvények

- Az ellenőrzés alanyai a megadott határidőn belül nem nyújtották be a polgármesterhez a kulturális projektek megvalósításáról szóló beszámolókat. A művelődési egyesületek és köztársasági, tartományi vagy önkormányzati költségvetési költségvetésből finanszírozott más, kultúrában tevékenykedő jogalanyok a támogatott program vagy projekt befejezését követő 15 napon belül, de legkésőbb a folyó év végéig kötelesek beszámolni az adott művelődési program vagy projekt megvalósulásáról, és bizonyítékokat szolgáltatni a kapott eszközök rendeltetésszerű felhasználásáról annak a szervnek, aki a program vagy projekt támogatását jóváhagyta. A művelődési törvény (az SZK Hivatalos Közlönyének 72/09, 13/16, 30/16 - jav. és 6/20 száma), 78. szakasz.

- A külföldről kapott adományokra nem nyújtották be PPI-3-as adóbevallást az ajándékok utáni adóra vonatkozóan (a vagyonaadóról szóló törvény), 14. szakasz

4. AZ ELLENŐRZÖTT JOGALANYOK MŰKÖDÉSÉBEN FELFEDEZETT TÖRVÉNYSÉRTÉSEK ÉS SZABÁLYTALANSÁGOK KIKÜSZÖBÖLÉSÉRE JAVASOLT INTÉZKEDÉSEK

A költségvetési rendszerről szóló törvény 87. szakaszának 1. bekezdése, A felügyeleti ellenőrzésről szóló törvény 35. szakaszának 2. bekezdése, A költségvetési felügyelőség működéséről, jogosultságairól és jelzéseiről szóló kormányrendelet 15. szakaszának 3. bekezdése és a Szabadka Város Költségvetési Felügyeleti Szolgálatának megalakításáról szóló rendelet 19. szakaszának 3) bekezdése, a megállapított törvénytelenységek és szabálytalanságok kiküszöbölése és következképpen annak megteremtése érdekében, hogy azok ne ismétlődjenek meg a 2021 során ellenőrzött szervezetek felé benyújtott jegyzőkönyvekben, intézkedéseket javasoltunk a feltárt törvénytelenységek és szabálytalanságok kiküszöbölésére.

Az ellenőrzött jogalanyok működésében felfedezett törvénytelenységek és szabálytalanságok kiküszöbölésére javasolt leggyakoribb intézkedések a következők:

- hogy belső jogszabállyal legyenek szabályozva a mobiltelefonok és az kártyák használatának feltételei és módja: a mobiltelefonok hivatalos célú felhasználása szempontjából, a munka szükségességétől függően, azok cseréjéhez, a használati költségek jóváhagyott havi összegéhez, térítéshez költségköltségek abban az esetben, ha a használatra engedélyezett összeget túllépik, az eszközök kölcsönzésének módja, az eszköz értékének kompenzálása mobiltelefon eltűnése vagy lopása esetén stb.
- hogy belső okirat szabályozza a reprezentációs költségeket, a reprezentációs kiadásokhoz szükséges pénzeszközök felhasználásával kapcsolatos kérdéseket, különösen, hogy mi tekintendő reprezentációs kiadásoknak, a tervezés módját és a finanszírozási forrásokat, a pénzeszközök reprezentációs kiadásokra történő felhasználásának engedélyezését, a reprezentációs költségek keletkezésére vonatkozó iratok kidolgozását és mozgását stb.
- hogy a működési szabályzat össze legyen hangolva a jövedelemadóról szóló törvény 18. szakaszával, amely a saját személygépkocsik hivatalos célú használatára vonatkozik azon feltételek tekintetében, amelyek mellett a személygépkocsik hivatali célú használatát engedélyezik (munka sürgőssége, hivatali járművek hiánya stb.), a személygépkocsik átlagos üzemanyag-fogyasztásának meghatározásáról (a gyártó katalógusa, az autó tulajdonosának nyilatkozata szerint), az üzemanyag-vásárlását arra jogosult üzemanyag-forgalmazótól és a

jóváhagyás megadásához fontos egyéb körülményeket, illetve a költségtérítés kiszámításának módját.

- hogy a költségvetési elszámolás és a számviteli politikák szervezéséről szóló szabályzat össze legyen hangolva, amely szabályozná a kincstári műveleteket, és amely magában foglalja a készpénz átvételét, őrzését és kiadását, a pénztári okmányok összeállítását és őrzését, valamint a pénztári nyilvántartások vezetését.
- hogy részletesebben szabályozva legyen a közbeszerzési eljárások tervezésének, végrehajtásának módja és a közbeszerzési szerződések teljesítésének követése (kommunikáció módja, személyek és szervezeti egységek szabályai, kötelezettségei és felelőssége), a beszerzés tervezésének és végrehajtásának módjára, amelyre a törvény nem alkalmazható, valamint a szociális és egyéb speciális szolgáltatások beszerzésére, valamint a törvény honlapján való közzétételére.
- hogy jelentés készüljön azoknak programoknak és projekteknek a megvalósításáról, melyeket a Város költségvetéséből finanszíroztak vagy támogattak pályázaton keresztül, és azokat határidőn belül továbbítsák a polgármesternek.
- hogy az ellenőrzés alanyai a külföldi adományok címén PPI-3-as adóbevallást nyújtsanak be az illetékes adóhatóságokhoz.

5. BESZÁMOLÓ AZ EGYEDI FELÜGYELETI ELLENŐRZÉSEKRŐL

5.1. A Szolgálat 2021. évi működési terve – a tervezett és elvégzett ellenőrzések.

A Szolgálat 2021. évi tervével az alábbi jogalanyok ellenőrzése lett tervbe véve:

S.sz.	A 2021-ben végzett felügyeleti ellenőrzések jogalanyai
I.	Adományok sportegyesületek programtevékenységeire, 14. Program: 1301-0001
II	A Szabadkai Útfenntartó, Várostervezési és Lakásüzemeltetési Közvállalatnak – tárgyévi támogatások, 2. Program: 1102-0001
III.	Köztisztasági és Parkosítási KKV, Szabadka - nagy méretű támogatások 5. Program: 0101-0001

5.1.1. A tervezett felügyeleti ellenőrzések a Szolgálat 2021. évi működési terve alapján

Az összesen 3 (három) tervezett ellenőrzésből a következő 2 (kettő) lett elvégezve:

1. Adományok sportegyesületek programtevékenységeire, 14. Program: 2002-0001
2. Köztisztasági és Parkosítási KKV, Szabadka - nagy méretű támogatások 5. Program: 0101-0001

5.1.1.1. Adományok sportegyesületek programtevékenységeire, 14. Program: 1301-0004 Spartak Férfi Röplabda Klub

A felügyeleti ellenőrzés tárgya:

- A törvények alkalmazása az anyagi és pénzügyi műveletek területén, és a Szabadka város költségvetéséből kapott pénzeszközök célszerű és törvényes felhasználása a 2020. évi sporttevékenységi program megvalósítására.

A felügyeleti ellenőrzés a költségvetés-felügyeleti szolgálat 2021. évi működési tervének, A költségvetési rendszerről szóló törvény 90. szakasz 2. bekezdésének, a költségvetési felügyelőség működéséről, jogosultságairól és jelzéseiről szóló kormányrendelet 5. szakasz 1. bekezdésének és a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatának megalakításáról szóló rendelet 10. szakasz 1. bekezdésének megfelelően lett elvégezve.

A felügyeleti ellenőrzés során az alábbi szabálytalanságokat állapítottuk meg:

A Spartak Röplabda Klub zárójelentésébe történt betekintéssel megállapítottuk, hogy a sportolóknak kifizetett honoráriumok/díjak résznél túllépték a tervezett 3.750.000,00 dináros

összeget, és összesen 3.877.976,19 dinárt költöttek el. A sportolók jutalmazása címén 127.976,19 dinárral több lett kifizetve a tervezett összegnél.

Az ellenőrzés alanyának felelős személye a fentebbi körülménnyel kapcsolatban nyilatkozatot tett, amellyel azzal indokolta az észlelt eltérést, hogy az éves program benyújtásakor nem lehet pontosan meghatározni minden olyan játékos bevételeit, akiket az adott időben foglalkoztatnak. Az ellenőrzés alanya a felügyeleti ellenőrzés alatt két számlát nyújtott be, amelyekkel igazolta a célráfordításokat a jóváhagyott éves programnak megfelelően. Az utólag átadott számlák a sportolók étkeztetésére vonatkoztak.

Az igazgató munkadíját, akit a klub közgyűlése választott meg és nevezett ki, a Spartak FRK-ban végzett részidős munkáról 2020.01.06-án kötött szerződés alapján számolták el, a munkatörvény 199. szakaszával összhangban (az SZK Hivatalos Közlönye 24/2005,...,95/18-hiteles értelmezés). Ezen az alapon lett elszámolva és teljesítve az adókötelezettség, a járulékok elszámolása és befizetése nélkül.

Viszont az igazgatói tisztség munkaviszony létesítése nélküli ellátását a munkatörvény 48. szakaszának 4. bekezdése szabályozza, adóügyi szempontból pedig annak az igazgatónak a munkadíja, aki munkafadatait a munkaviszonyon kívül alkalmazott igazgató jogairól és kötelezettségeiről szóló szerződés alapján látja el, más jellegű bevétel, így arra személyi jövedelemadót és megfelelő járulékokat kell fizetni. Az ellenőrzés alanyának felelős személye nyilatkozatot tett, amelyben előadta, hogy tévesen értelmezték a munkatörvényt és a munkadíj kifizetésével kapcsolatos kötelezettségeket.

Az elért sporteredmények után járó jutalomadó számításának alapja a 2020. január, február, március, május és július hónapokban juttatásban részesült játékosok leírása szerint a bruttó jövedelem 20%-ának megfelelő költségek levonása után történik, míg a személyi jövedelemadóról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönye 24/2001, ..., 156/2020) 84a szakaszának 2. bekezdése szerint a levonási tétel a bruttó jövedelem 50%-a.

Az ellenőrzés alanyának felelőse nyilatkozatot nyújtott be, melyben előadta, hogy a klub a játékosok bevételeinek/juttatásainak kiszámítása és kifizetése során a jogszabály értelmezésében jelentkező kételyek miatt a jogszabályban előírtnál magasabb adókulcs mellett döntött.

A költségvetési rendszerről szóló törvény 87. szakasz 1. bekezdésének, valamint a felügyeleti ellenőrzésről szóló törvény 27. szakasz 1. bekezdésének megfelelően és a felügyeleti ellenőrzés során megállapított tényállás alapján az ellenőrzés alanyának az alábbiakat rendeltük el:

- Az ellenőrzés alanya köteles az e feladatkört munkaviszony létesítése nélkül ellátó igazgató ügyeit a munkatörvény 48. szakaszának 4. bekezdése szerint rendezni, továbbá az adót és járulékokat helyesen kiszámítani és kifizetni. A szabálytalanságot 2022.01.31-éig ki kell küszöbölni, és azt bizonyítékokkal igazolni.
- Az ellenőrzés alanyának a sportolók bevételein alapuló kötelezettségek elszámolását és kifizetését össze kell hangolnia a személyi jövedelemadóról szóló törvény 84a szakaszával.

Az ellenőrzés alanyának elrendeltük, hogy az észlelt szabálytalanságokat 2022.01.31-éig küszöbölje ki, amit az meg is tett. A felsoroltaknak megfelelően az ellenőrzés alanya:

1. Elszámolta és kifizette a vonatkozó adókat és járulékokat a munkatörvény 48. szakasza 4. bekezdésének megfelelően;
2. Összehangolta a sportolók bevételein alapuló kötelezettségek elszámolását és kifizetését a személyi jövedelemadóról szóló törvény 84a szakaszával.

5.1.1.2. Köztisztasági és Parkosítási KKV, Szabadka - nagy méretű támogatások 5. Program: 1102-0001 Köztisztasági és Parkosítási KKV, Szabadka

A felügyeleti ellenőrzés tárgya:

- A törvények alkalmazása az anyagi és pénzügyi műveletek területén, és a Szabadka város költségvetéséből kapott pénzeszközök célszerű és törvényes felhasználása az állati eredetű hulladék elszállítására szolgáló különleges jármű beszerzésére

A felügyeleti ellenőrzés a költségvetés-felügyeleti szolgálat 2021. évi működési tervének, a költségvetési rendszerről szóló törvény 90. szakasz 2. bekezdésének, a költségvetési felügyelőség működéséről, jogosultságairól és jelzéseiről szóló kormányrendelet 5. szakasz 1. bekezdésének és a Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatának megalakításáról szóló rendelet 10. szakasz 1. bekezdésének megfelelően lett elvégezve.

A felügyeleti ellenőrzés során a következőket állapítottuk meg:

A Szabadka város költségvetéséből jóváhagyott és átutalt összesen 16.620.000,00 dinár rendeltetésszerűen és teljes egészében fel lett használva, amit érvényes számviteli dokumentációval igazoltak. A beszerzés tárgya egy különleges szállító jármű volt, az állati eredetű hulladék szállítására, amit nagy értékű közbeszerzés útján vásároltak meg, és a járművet regisztrálták. A tárgyi eszközt átmenetileg használaton kívül helyezték és azt nem használják a tervezett célra, mert az állati eredetű hulladékot befogadó telep építése késik.

A felügyeleti ellenőrzés során jelentősebb szabálytalanságokat nem észleltünk, de a költségvetési rendszerről szóló törvény 87. szakasz 1. bekezdésének, valamint a felügyeleti ellenőrzésről szóló törvény 27. szakasz 1. bekezdésének megfelelően és a felügyeleti ellenőrzés során megállapított tényállás alapján az ellenőrzés alanyának az alábbi ajánlásokat adtuk:

Az állati hulladékot szállító járművet lássa el a megfelelő jelzésekkel, az állati melléktermékek osztályozásának és kezelésének módjáról, az állati melléktermékek gyűjtésére, feldolgozására és megsemmisítésére szolgáló létesítmények építésének állategészségügyi feltételeiről, a hatósági ellenőrzés és önellenőrzés módjáról, valamint a dögtemetők és döggutak létesítésének feltételeiről szóló szabályzatban előírtaknak megfelelően.

Az ellenőrzés alanya ellátta a járművet a megfelelő jelzésekkel, az állati melléktermékek osztályozásának és kezelésének módjáról, az állati melléktermékek gyűjtésére, feldolgozására és megsemmisítésére szolgáló létesítmények építésének állategészségügyi feltételeiről, a hatósági ellenőrzés és önellenőrzés módjáról, valamint a dögtemetők és döggutak létesítésének feltételeiről szóló szabályzatban előírtaknak megfelelően, és azt fényképekkel igazolta.

5.1.2. A korábbi időszakból áthozott, befejezetlen felügyeleti ellenőrzések

A Szolgálat 2021. évi tervében szerepelt a korábban megkezdett és be nem fejezett felügyeleti ellenőrzések befejezése, ezek nevezetesen:

1. a Szabadkai Gyermekszínház
2. a Palicsi Állatkert
3. a Szabadkai Regionális Hulladéktároló Kft.
4. a Kéményseprő KKV, Szabadka
5. és a Spartak Női Labdarúgó Klub - megismételt eljárás.

A korábbi időszakból áthozott 5 (öt) ellenőrzésből 2 (kettő) lett elvégezve, az alábbi alanyoknál:

1. a Szabadkai Gyermekszínház
2. és a Spartak Női Labdarúgó Klub - megismételt eljárás (az eljárás felfüggesztése).

5.1.2.1. Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica

A felügyeleti ellenőrzés tárgya:

- A törvény alkalmazása a pénzügyi és pénzügyi műveletek területén, valamint Szabadka város költségvetési pénzeszközeinek célszerű és törvényes felhasználása a 2017.01.01. - 2018.12.31. időszakban.

A költségvetési rendszerről szóló törvény 87. szakasz 1. bekezdésének, valamint a felügyeleti ellenőrzésről szóló törvény 27. szakasz 1. bekezdésének megfelelően és a felügyeleti ellenőrzés során megállapított tényállás alapján az ellenőrzés alanyának az alábbi intézkedéseket javasoltuk:

1. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica szervezését, működését és általános okiratait hangolja össze s művelődési törvény 81. szakaszának rendelkezéseivel (az SZK Hivatalos közlönye 72/09, 13/16, 30/16 -jav., 6/20).

A végrehajtás határideje 2022.02.21.

2. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica, a Szabadkai Gyermekszínház közbeszerzési teendőinek ellátásáról 2014.03.13-án JN-05/2014 szám alatt meghozott szabályzatot hangolja össze a közbeszerzésekről szóló új törvénnyel (az SZK Hivatalos Közlönye 91/19).

A végrehajtás határideje 2022.02.21.

3. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica hozza meg saját kockázatkezelési stratégiáját, hogy elkerülje annak kockázatát, hogy a közpénzeket nem gazdaságos, hatékony és átlátható módon költik, a pénzelési forrástól függetlenül.

A végrehajtás határideje 2022.02.21.

4. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica határozza meg az általa bérelt épület felújításán végzett munkálatok értékét, hogy a gazdasági változásokat a megfelelő számlákon elkönyvelje, a hiteles dokumentáció alapján. Hogy az épület azon

értékét, melyet a törvényszéki szakértő vizsgálata alapján könyvelt el sztorozza, mert a szóban forgó épületnek nem ő a tulajdonosa, továbbá, mert az épület értékéről az épület tényleges tulajdonosa, Szabadka város vezet nyilvántartást. Az ellenőrzés alanya köteles az említett összeget törölni a 011125 – Egyéb üzleti célú építmények számláról. Az épületnek az üzleti könyvekben törölendő értéke 2021.12.20. napján:

- Beszerzési érték 46.087.345,72 dinár,
- Kivezetett (értékcsökkentett) érték 40.087.767,69 dinár,
- Jelenlegi érték 5.999.578,03 dinár.

A beruházás befejeztével az épületen végzett valamennyi munkálat értékét meg kell küldeni az épület tulajdonosának (Szabadka városnak), amely az üzleti könyveiben nyilvántartja az ellenőrzés tárgya által bérelt épület értékét. A számlaegyenleg-kimutatást (előkészületben lévő épületek és berendezések) a bevezetés után el kell juttatni a költségvetési ellenőrhöz betekintésre.

A végrehajtás határideje 2022.02.21.

5. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica hozza meg a Szerb Köztársaság költségvetési forrásait használók kötelezettségei és eszközei leltározásának módjáról és határidejéről, valamint a könyvelésnek a tényleges helyzettel való összehangolásáról szóló szabályzatot belső okiratot, amellyel meghatározza a leltározás módját és határidejét, valamint a könyv szerinti állapotnak a valós állapottal való összehangolását, amelynek összhangban kell állnia a konkrét igényeivel és lehetőségeivel.

A végrehajtás határideje 2022.02.21.

6. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica átadja a dolgozóira, vagyis azok munkában töltött idejére vonatkozó nyilvántartásokat, 2022 januárjára vonatkozóan, mint azt a munkával kapcsolatos nyilvántartásokról szóló törvény, ill. a munkatörvény előírja.

A végrehajtás határideje 2022.02.21.

7. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica hozza meg a mobiltelefonok használatának feltételeit és módját: a mobiltelefonok hivatalos célú felhasználása szempontjából, a munka szükségességétől függően, azok cseréjéhez, a használati költségek jóváhagyott havi összegéhez, térítéshez költségköltségek abban az esetben, ha a használatra engedélyezett összeget túllépik, az eszközök kölcsönzésének módja, az eszköz értékének kompenzálása mobiltelefon eltűnése vagy lopása esetén stb.

A végrehajtás határideje 2022.02.21.

8. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica hozza meg a reprezentációs költségekről szóló szabályzatát, amely szabályozza a reprezentációs kiadásokhoz szükséges pénzeszközök felhasználásával kapcsolatos kérdéseket, különösen, hogy mi tekintendő reprezentációs kiadásoknak, a tervezés módját és a finanszírozási forrásokat, a pénzeszközök reprezentációs kiadásokra történő felhasználásának engedélyezését, a reprezentációs költségek keletkezésére vonatkozó iratok kidolgozását és mozgását stb.

A végrehajtás határideje 2022.02.21.

9. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica hangolja össze a költségvetési elszámolás és a számviteli politikák szervezéséről szóló szabályzatát, amely szabályozná a kincstári műveleteket, és amely magában foglalja a készpénz átvételét, őrzését és kiadását, a pénztári okmányok összeállítását és őrzését, valamint a pénztári nyilvántartások vezetését.

Végrehajtási határidő: 2022.02.21.

10. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica hozza meg a saját gépjármű szolgálati célokra való használatáról szóló szabályzatot, és azt hangolja össze a személyi jövedelemadóról szóló törvény érvényes rendelkezéseivel.

Végrehajtási határidő: 2022.02.21.

11. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica üzleti könyveit a költségvetési rendszer egységes besorolási keretrendszerét és számlatükörét szabályozó szabálykönyvben előírt számlaszerkezetnek megfelelően vezesse, a költségvetési számvitelről szóló törvény 9. szakasz 2. bekezdésének (az SZK Hivatalos Közlönye 125/03,12/06, 27/20) megfelelően.

A végrehajtás: tartósan.

12. Hogy a Dečje pozorište Subotica - Szabadkai Gyermekszínház - Dječje kazalište Subotica a költségvetésből támogatott program, illetve projekt befejezését követő 15 napon belül, de legkésőbb folyó év végéig beszámoljon a kulturális programok és projektek megvalósításáról, és bizonyítékot

szolgáltasson a pénz rendeltetésszerű felhasználásáról annak a szervnek, amely jóváhagyta programjai és projektjei finanszírozását.
A végrehajtás: tartósan.

5.1.2.2. SPARTAK Női Labdarúgó Klub Szabadka Sportegyesület - az eljárás megszüntetése

A felügyelői ellenőrzés tárgya:

- A 2011., 2012., 2013. és 2014. évek anyagi-pénzügyi ügyvitelének ellenőrzése Szabadka város költségvetési eszközeinek felhasználása vonatkozásában, valamint a törvény alkalmazásának és a rendeltetés szerinti és jogszerű használat ellenőrzése.

Az ellenőrzés során az alábbiak kerültek megállapításra:

A Közigazgatási Bíróság III-7 U.14755/15 számú, 2017.11.03-ai ÍTÉLETE alapján a Szabadkai Városi Tanács III-47-23/2020. számú 2020.10.29-i HATÁROZATÁVAL megsemmisítette a Költségvetés-felügyeleti Szolgálat a VI-47-17/2015. számú, 2015. augusztus 13-ai végzését és az ügyet újratárgyalásra és döntéshozatalra visszaküldte az elsőfokú szervhez. Az elsődleges eljárás iratai alapján, a tárgy más szervek által meghozott aktusokat is tartalmaz, mint:

- a Szabadkai Szabálysértési Bíróság PR 4-457/17 számú, 2017.01.23-ai ítélete, mely szerint ZORAN ARSIĆ terhelt felelős, mert az ellenőrzés tárgyát képező időszakban 2013.01.01-2013.03.01. között felelős személyként, mint a Spartak NLK Szabadka elnöke nem folytatott le kísértékű közbeszerzési eljárást a sportolók 2013. évi utaztatására 2.790.000,00 dinár összegre Ivan Jakovetić vállalkozó részére, amely összeg alacsonyabb a Szerb Köztársaság 2013. évi költségvetéséről rendelkező törvény szerinti 3.493.000,00 összegnél, a 2.790.000,00 dinár pedig meghaladja a 349 000,00 dinár összegű limitet a hivatkozott költségvetési évben, amely felett közbeszerzési eljárást kell lefolytatni kísértékű azonos típusú javak, szolgáltatások beszerzésére, ahogyan arról a közbeszerzési törvény 26. szakasza rendelkezik, így a költségvetési rendszerről szóló törvény 57. szakaszával ellentétesen járt el és megszegte a költségvetési rendszerről szóló törvény 103. szak. 1. bek. 4. pontjában foglalt szabályt. Ezt az ítéletet a Szabálysértési Fellebbviteli Bíróság Újvidéki Tagozata helyben hagyta a III-310 Prž sz. 2689/17 számú, 2017.02.28. keltezésű ítéletével elutasítva a terhelt fellebbezését a Szabadkai Szabálysértési Bíróság 4-457/17 sz. 2017.01.23-ai ítélete ellen. A Szabadkai Szabálysértési Bíróság 4 PR 12438/15 sz. 2017.03.29-ei ítélete, mely szerint ZORAN ARSIĆ terhelt felelős nem a Költségvetés-felügyeleti Szolgálat VI-47-17/2015 sz. 2015.08.13-ai végzése szerint járt el, amely arra utasítja a Spartak NLK Szabadka Egyesületet, hogy utalja vissza a városi költségvetésből számára folyósított nem a rendeltetésnek megfelelően felhasznált 3.000.939,78 dinár összeget, amivel megszegte a költségvetési rendszerről szóló törvény 103. szak. 1. bek. 8. pont szerinti szabályt, ezért a hivatkozott törvény 103. szak. 1. bek. alapján és a szabálysértési törvény 50. szakasza alapján a Nagyikikindai Kerületi Ügyészség FIGYELMEZTETÉSBEN részesítette, mellyel elutasításra kerül a Zoran Arsić palicsi lakos gyanúsított elleni bűnvádi feljelentés a Btk. 355. szak. 2. bek. szerinti okirathamisítás miatt, mert a gyanúsított teljesítette a KT Ügyészség 735/15 sz. 2015.12.21-ei rendeletével a Bet. 283. 1. bek. 2. pontjában foglalt kötelezettséget.

- A büntetőfeljelentés a gyanúsítottat a Btk. 355. szak. 2. bek.-be ütköző okirathamisítás büntetnének elkövetésével terhelte, amelyért 3 hónaptól egy évig terjedő szabadságvesztés jár, amiből az következik, hogy olyan bűncselekményről van szó, amely azon bűncselekmények kategóriájába tartozik, amelyekre a Bet. 283. szakasza szerinti halasztott vádemelés intézkedése alkalmazandó.

A Szabadkai Városi Tanács III-47-23/2020 sz. 2020.10.29-ei keltezésű végzése alapján történő megismételt költségvetés-felügyeleti eljárásban megindult a felügyeleti ellenőrzés a Szabadka, Raichle Ferenc park 12., székhelyű, 102094912, adószámú, 08771456 törzsszámú Spartak NLK Szabadka Egyesületben.

Tekintettel arra, hogy az elsődleges eljárás iratainak nagyobb része hiányzik, a Szolgálat a VI-47-15/2015-500-1 sz. 2020.12.22-ei átiratával a Társadalmi Tevékenységek Titkárságához fordult kérelmével, hogy az ellenőrzés eredményessége céljából szükséges, hogy a titkárság megküldje a Spartak NLK 2011-2014. időszakra vonatkozó sportprogramjai és -programrészei megvalósítására felhasznált városi költségvetési eszközökről szóló dokumentumait (az éves működési terv-javaslatok, az éves és speciális programok finanszírozásáról szóló szerződések, az eszközök odaítéléséről szóló határozatok, az éves működési tervek teljesítéséről szóló beszámolók a vonatkozó dokumentumokkal - kivonatok, számlák stb.). A kért dokumentumok egy részét nem küldték meg betekintésre.

Felkértük továbbá az ellenőrzés alanyát, hogy nyújtsa be az ellenőrzés elvégzéséhez szükséges dokumentumokat (éves működési terv-javaslatok, speciális és éves programok társfinanszírozási szerződésai, forráselosztási határozatok, éves és speciális programok megvalósításáról szóló beszámolók, igazoló dokumentumok - kimutatások, számlák, beszállítói számlaegyenleg kimutatás, beérkezett számlák nyilvántartása, készpénzfelvételi pénztárállapot stb.), ami részben megtörtént. Az ellenőrzés alanya ugyanis nem köteles 5 évnél hosszabb ideig vezetni a segédkönyveket és az üzleti könyvekbe történő adatrögzítést megalapozó bizonylatokat. A számviteli törvény 28. szakasza (az SZK Hivatalos Közlönyének 73/19, 44/21-más tv. száma) rendelkezései szerint ugyanis a jogi személyek és a vállalkozók kötelesek szabályosan őrizni a számviteli bizonylatokat, üzleti könyveket és pénzügyi jelentéseket, és általános aktussal meghatározni a felelős személyeket és a tárolásra szolgáló helyiségeket, valamint a tárolás módját. A segédkönyveket a lezárásuk napjától számított öt évig, az üzleti könyvbe való adatfelvételt megalapozó dokumentumokat öt évig, a fizetési tranzakciós dokumentumokat öt évig őrzik az arra jogosult pénzügyi pénzforgalmi intézményekben.

A számviteli bizonylatok és üzleti könyvek vezetésének határidejét annak az üzleti évnek az utolsó napjától kell számítani, amelyre vonatkoznak.

Figyelemmel a fentiekre, miszerint a könyvelési dokumentáció (bejövő számlák és azok nyilvántartása - beérkezett számlák könyve, beszállítói számlaegyenleg kimutatás forgóeszközökre, folyószámla kivonatok, pénztári naplók) nélkül nem lehetséges az ellenőrzés sikeres lebonyolítása, és a megállapítás nem a döntő tényeken és bizonyítékokokon alapul, hanem túlnyomórészt feltételezéseken, melyek jogsértő megoldást eredményeznének, MEGSZÜNIK a Sportegyesületnél a felügyeleti ellenőrzés.

5.1.3. Szabadka Város polgármestere rendkívüli ellenőrzési utasítása alapján végzett ellenőrzések

A Szolgálat terve alapján végzett ellenőrzéseken túl a polgármester által kiadott rendkívüli ellenőrzési felügyeleti végzés alapján az alábbi 2 (kettő) ellenőrzésre került sor:

1. Palicsi Park Kft. Palics - megszüntetett eljárás
2. Szabadkai Népszínház.

5.1.3.1. Palicsi Park Kft. Palics - az eljárás megszüntetése

Szabadka Város polgármesterének II-47-2/2021-1 sz. 2021.02.10-ei záradéka alapján megszünt Szabadka Város Költségvetés-felügyeleti Szolgálatának a polgármester 2021. január 25-i II-47-2/2021 sz. rendkívüli ellenőrzés lefolytatása iránti utasítása szerinti I-47-1/2021-01 sz. 2002.02.1-jei ellenőrzési meghagyása. Az I-47-1/2021-01 sz. 2020.02.01-jei ellenőrzési végzés felfüggesztéséről szóló értesítés alapján az ellenőrzés alanya tájékoztatást kapott a további eljárás megszüntetéséről.

A fentiek alapján megszünt az eljárás a Palicsi Park Kft. Szabadka, Kanizsai út 17A, adószám: 106257395, cégjegyzékszám: 20564873, 2021.02.10-én.

5.1.3.2. Szabadkai Népszínház

Az ellenőrzés tárgya:

- A 2017.11.22-2021.03.15. közötti időszak anyagi-pénzügyi ügyvitele és Szabadka város költségvetési eszközeinek rendeltetés szerinti és jogszerű használata törvényességének ellenőrzése.

A költségvetési rendszerről szóló törvény 87. szak. 1. bekezdése és a felügyeleti ellenőrzésről szóló törvény 27. szak. 1. bekezdése alapján, valamint az ellenőrzési eljárásban megállapított tényállás alapján az ellenőrzés alá vont alany az alábbi intézkedésekre kapott utasítást:

1. Hangolja össze szervezését, működését és általános dokumentumait a kultúráról szóló törvény 81. szakaszának rendelkezéseivel (az SZK Hivatalos Közlönyének 72/09, 13/16, 30/16 - jav. és 6/20 száma).

Teljesítési határidő: 2021.09.30.

2. Rögzítse a közszolgáltatások és a közsféra más szervezeteinek munkaköri jegyzékről szóló rendeletben (az SZK Hivatalos Közlönyének 81/17, 6/18 és 43/18 száma) foglaltaknak megfelelően az általános/specifikus leírását és a művelődési területen teljesített követelményeire vonatkozóan határozza meg a munkakörök listáját, és ossza be a megfelelő munkakörökbe a munkavállalókat.

Teljesítési határidő: 2021.09.30.

3. Hangolja össze az alkalmazottak bérszámítási és -kifizetési együttthatóit a közszolgálati alkalmazottak bérszámítási és kifizetési együttthatóiról szóló rendelettel (az SZK Hivatalos Közlönyének 44/2001 ... 19/21 száma).

Teljesítési határidő: 2021.09.30.

4. Hozzon belső dokumentumot - szabályzatot a számviteli szervezésről és a számviteli politikáról, amely meghatározza a számviteli rendszer szervezetét, a számviteli belső ellenőrzési eljárásokat, az üzletváltásról és egyéb eseményről szóló dokumentumok, a számviteli bizonylatok mozgásáról, valamint a benyújtási határidőkről szóló okiratok törvényességért, szabályosságért és előkészítésért felelős személyeket.

Teljesítési határidő: 2021.09.30.

5. Hozzon belső dokumentumot - szabályzatot a reprezentációs kiadásokról, amely szabályozza a reprezentációs kiadások forrásfelhasználásával kapcsolatos kérdéseket, így különösen azt, hogy mi minősül reprezentációs költségnek, a tervezés módját és a finanszírozási forrásokat, a reprezentációs költségek címén történő felhasználásra vonatkozó felhatalmazásokat, a reprezentációs költségek felmerülésével kapcsolatos bizonylatok összeállításának módja és áramlása stb.

Teljesítési határidő: 2021.09.30.

6. Hozzon belső dokumentumot, illetve hangolja össze a szabályzatot a költségvetési számvitel és számviteli politikák megszervezéséről, mellyel pénztári ügyvitelét szabályozza és amely felöleli a készpénzátvételt, -őrzést és -kiadást, a pénztári dokumentumok összeállítását és őrzését, a pénztári nyilvántartás vezetését és őrzését.

Végrehajtási határidő: 30.9.2021.

7. Határozza meg a Szerb Köztársaság költségvetési szervei eszköz- és forrásleltárának módjáról és határidejéről szóló rendeletben (az SZK Hivatalos Közlönyének 33/15 és 101/18 száma) előírt módon és határidőn belül az éves vagyon- és forrásleltárt és a könyvelési helyzetet a tényleges helyzethez igazítva.

Teljesítési határidő: tartósan

8. Üzletkönyveit a költségvetési rendszer szabványos besorolási keretrendszerét és számlatükreét szabályozó szabállyal előírt számlaszerkezet szerint vezesse, a költségvetési számvitelről szóló rendelet 9. szak. 2 bek. (az SZK Hivatalos Közlönyének 125/03, 16/06 és 27/20 száma) alapján.

Teljesítési határidő: tartós.

9. Az útiköltségtérítésnek a tömegközlekedési jegy ára összegében történő kifizetése alkalmával, az időszakos és alkalmi munkát végzők esetében a járulékalapot ne csökkentse az útiköltségtérítés összegével.

Teljesítési határidő: tartós.

Köteles a költségvetési forrásból megvalósuló programok és projektek befejezését követő 15 napon belül, de legkésőbb a tárgyév végéig beszámolót benyújtani azok megvalósulásáról és bizonyítékokat mellékelni a pénzeszközök rendeltetés szerinti felhasználásáról az eszközöket folyósító szervnek.

Teljesítési határidő: tartós.

A jegyzőkönyvbe vett elrendelt intézkedések végrehajtásának utólagos ellenőrzése során hivatalos feljegyzés készült I-47-3/2021-08 számmal 2021.10.8-án, melyben az alábbiak szerepelnek:

Az ellenőrzés alanya a Szolgálat részére 2021. október 8-án megküldte az igazgatóbizottság elnöke által aláírt és a következőkben felsorolt belső aktusokat:

- Szabályzat a költségvetési számvitelről és számviteli politikákról, 01-1782/21. ügyszámon iktatva 2021.09.28-án,

- Szabályzat a reprezentációs eszközök felhasználásáról, 01-1782/5/21 szám alatt iktatva 2021.09. 28-án,

- Szabályzat a hivatali telefonok használatáról, 01-1782/4/21 szám alatt iktatva 2021.09.28-án,

- Szabályzat a hivatali járművek használatáról, 01-1782/2/21 szám alatt iktatva 2021.09.28-án,

- Szabályzat saját gépjármű használatáról a Szabadkai Népszínház hivatali céljaira, 01-1782/3/21 szám alatt iktatva 2021.09.28-án,

- Szabályzat az irodai ügykezelésről, archiválásról és a szakszerű irattári kezelésről, 01-1782/1/21 szám alatt iktatva 2021.09.28-án,

Az ellenőrzés alanya a bizonyítékokat az 1, 2 és 3 pontokban szereplő intézkedésekre utasítás szerinti eljárásról nem küldte meg betekintésre.

A bizonyítékok helyett az ellenőrzés alanya nyilatkozat formájában jelentette be, hogy a munkaszervezési és általános aktusok összehangolásával kapcsolatos elrendelt intézkedésekről

tájékoztatva a Tartományi Kormány Művelődésügyi, Köztájékoztatási és Egyházi Kapcsolatokért Felelős Titkárságát, de az intézkedések teljesítésére vonatkozó bizonyítékok benyújtásának napja óta hivatalos válasz nem érkezett.

Az 1-3. pontok alatt az ellenőrzés alanya azt az utasítást kapta, hogy hangolja össze szervezetét, működését és általános dokumentumait a kultúráról szóló törvény 81. szakaszának rendelkezéseivel (az SZK Hivatalos Közlönyének 72/09, 13/16, 30/16 - jav. és 6/20 száma); a közszolgáltatások és a közsféra más szervezeteinek munkaköri jegyzékről szóló rendeletben (az SZK Hivatalos Közlönyének 81/17, 6/18 és 43/18 száma) foglaltaknak megfelelően rögzítse az általános/specifikus leírását és a művelődési területen teljesített követelményeire vonatkozóan határozza meg a munkakörök listáját, és ossza be a megfelelő munkakörökbe a munkavállalókat; hangolja össze az alkalmazottak bérszámítási és -kifizetési együtthatóit a közszolgálati alkalmazottak bérszámítási és kifizetési együtthatóiról szóló rendelettel.

A Szabadkai Népszínház 2018.10.05-én 01-1905 szám alatt iktatott alapszabályát ugyanis, melyet az intézmény igazgatóbizottsága a 2018.10.05-én megtartott 21. ülésén fogadott el, a Tartományi Kormány nem hagyta jóvá.

A kultúráról szóló törvény 23. szakasza szerint (az SZK Hivatalos Közlönyének 72/09, 13/16, 30/16-jav. és 6/20 száma), ha az intézménynek több alapítója van, a kölcsönös viszonyokat és felelősséget szerződés szabályozza. A szerződést nem küldték meg betekintésre.

A munkavállalók 2020. évi személyi aktájába való betekintés alapján megállapításra került, hogy:

- a nyolcvannégy (84) munkavállaló közül hat (6) nem rendelkezik megfelelő végzettséggel a beosztása szerinti munkakörökhöz (az előírtnál alacsonyabb végzettséggel rendelkezik),
- a nyolcvannégy (84) alkalmazottból tíz (10) a közszolgálati és a közsféra egyéb munkahelyei katalógusáról szóló rendeletben (az SZK Hivatalos Közlönyének 81/17, 6/18 és 43/18 száma) nem szereplő munkakörökbe van beosztva.
- a nyolcvannégy (84) munkavállalóból huszonegy (21) magasabb alapegyütthatót kapott a végzettségéhez képest, ami ellentétes a közszolgálati alkalmazottak bérszámítási és kifizetési koefficiensekről szóló rendelet 2. szak. 8. pontjával (az SZK Hivatalos Közlönyének 44/01 ... 19/21 számai).

A 2020.02.01-től hatályos kultúráról szóló törvény (az SZK Hivatalos Közlönyének 72/09, 13/16, 30/16-jav. és 6/20 száma) 81. szak. rendelkezései értelmében az e törvény alkalmazásának kezdő napjáig alapított intézmények kötelesek szervezetüket, munkájukat és általános aktusaikat e törvény rendelkezéseivel összehangolni, e törvény alkalmazásának napjától számított egy éven belül, ami azt jelenti, hogy a Tartományi Kormány hagyja jóvá az alapszabályt, a belső szervezési és a munkakörök besorolásáról szóló szabályzatot. Az ellenőrzés alanyának biztosítania kell azt is, hogy minden alkalmazott a munkakörök belső szervezésére és besorolására vonatkozó szabályzatban előírt és a végzettségének megfelelő munkakörökbe kerüljön. Az ellenőrzés alanya nem a kultúráról szóló törvény 81. szakasza szerint járt el, és nem nyújtott be bizonyítékot az elrendelt intézkedések szerinti eljárásra az ellenőrzési jegyzőkönyv 1., 2. és 3. pontja alapján.

A Szabadka Város Költségvetés-felügyelőségi Szolgálatának létrehozásáról szóló rendelet (Szabadka Város Hivatalos Lapja, 34/2017 sz.) 26. szak. 2. bek. rendelkezése alapján a szolgálat 2022.01.13-án benyújtotta Szabadka Város Képviselő-testületének az ellenőrzésről készült jegyzőkönyvet tájékoztatás és a hatáskörébe tartozó megfelelő intézkedések fogantatása érdekében.

6. EGYÉB TEVÉKENYSÉG

A 2021. évben, a Szolgálat a költségvetési rendszerről szóló törvényben meghatározott alapvető feladatai mellett, az alábbi feladatokat is végezte:

- összeállította a Szolgálat 2022. évi munkatervét, amely elsősorban az állami szervek, a szervezetek, a jogi és a természetes személyek által az ellenőrzésre vonatkozó benyújtott bejelentéseken, folyamodványokon, kifogásokon és kérelmeken alapul.

POLGÁRMESTER

