



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről
Rácalmás Város Német Nemzetiségi Önkormányzat

13114

2013. december

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0090-018/2013.

Témaszám: 1105

Vizsgálat-azonosító szám: V06060314

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Preller Zsuzsanna

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

dr. Láng Ágnes Krisztina

számvevő

Luhály Matild

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Bialkó Zsolt Gyula

számvevő tanácsos

Kiss Rita Terézia

számvevő tanácsos

Bencsik Árpád

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
1. A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége	13
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	14
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	14
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	15
2.3. A pénzügyi kontrollok működése	15
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzésének biztosítása	17
4. A 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége	17
5. A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	17
MELLÉKLET	
1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi és 2012. I. félévi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói	
FÜGGELÉKEK	
1. számú Értelmező szótár	
2. számú A pénzügyi kontrollok működésének értékelése	



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Jogszabályok

Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. ₁ tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. ₂ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatályos 2011. december 31-ig)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet	a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet (hatályon kívül helyezte a 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről; jelenleg hatályos a 428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről)
Települési Önkormányzat SZMSZ-e	Rácalmás Város Önkormányzat Képviselő-testületének többször módosított 11/1999. (XI. 17.) számú rendelete a Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról

Szórövidítések

Alapkezelő	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium Wekerle Sándor Alapkezelő
ÁSZ	Állami Számvevőszék
gazdálkodási jogkörök szabályzata	Rácalmás Város Önkormányzat gazdálkodási szabályzata (hatályos 2011. január 1-jétől és 2012-január 1-jétől)
jegyző	Rácalmás Város Önkormányzatának jegyzője

Képviselő-testület	Rácalmás Város Német Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. december 31-ig, Rácalmás Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Kincstár	Magyar Államkincstár
Nemzetiségi Önkormányzat	Rácalmás Város Német Kisebbségi Önkormányzat 2011. december 31-ig, Rácalmás Város Német Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Rácalmás Város Német Kisebbségi Önkormányzat elnöke 2011. december 31-ig, Rácalmás Város Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Rácalmás Város Német Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2010. (10. 13.) RNKÖ számú határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata, illetve Rácalmás Város Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2/2012. (01. 27.) RNNÖ számú határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata
polgármester	Rácalmás Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri hivatal	Rácalmás Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal ügyrendje	Rácalmás Város Önkormányzat Képviselő-testület Polgármesteri Hivatalának ügyrendje
Támogató	A támogatást nyújtó Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Települési Önkormányzat	Rácalmás Város Önkormányzat
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Rácalmás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

JELENTÉS

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Rácalmás Város Német Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

Az államháztartás részét, az önkormányzati alrendszer egyik elemét képezik a nemzetiségi önkormányzatok, amelyek jogi személyek és a Nek.^{1,2} tv-ben meghatározott önálló feladat- és hatáskörökkel rendelkeznek. A nemzetiségi önkormányzatok az önkormányzati, illetve testületi működtetés mellett a helyi nemzetiségi közügyek változatos formában való ellátásában vesznek részt.

A nemzetiségi önkormányzatok, illetve a települési önkormányzatok között a jelenlegi szabályozás szerint nincs alá-fölérendeltségi viszony. A nemzetiségi önkormányzatok azonban sajátos közjogi helyzetben vannak, mert a jogállásukat tekintve önkormányzatok, ám függenek a székhelyük szerinti települési önkormányzat hivatalától, amely ellátja a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában a megállapodásban rögzített gazdálkodási feladatokat.

A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind európai uniós szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át, amelyek érintették a feladat-alapú támogatásra fordítható költségvetési keret megállapítását, az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozását, az elkülönített könyvvezetés alkalmazását, a belső ellenőrzés szabályozását.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása és feladatellátása megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak.

Ennek keretében ellenőriztük, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a Települési Önkormányzat SZMSZ-ében, a megállapodásban előírt működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátásában, betartották-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;

- a jegyző biztosította-e a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében a Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzését;
- a 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelően történt-e;
- a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2011. január 1. - 2012. június 30.

Ellenőrzött szervezet: Rácalmás Város Német Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Rácalmás Város Önkormányzat

Az ellenőrzés jogszabályi alapja: az ÁSZ tv. 5. § (2)-(3) és (6) bekezdései

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült. A fogalmak magyarázatát az 1. számú függelék, a pénzügyi kontrollok megfelelősége értékelésénél alkalmazott egységes minősítési szempontokat a 2. számú függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat tanúsítványok kitöltésével és a kapcsolódó dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A tanúsítványokon szerepeltetett adatok, információk ellenőrzése és szükség szerinti javítása a helyszíni ellenőrzés keretében történt.

Az ÁSZ az ellenőrzés megállapításait az ellenőrzött időszakban hatályos, az intézkedést igénylő megállapításokra tett javaslatokat a jelenleg hatályos jogszabályok alapján fogalmazta meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2010. október 1-én alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vett részt. A négytagú – 2012. január 1-jétől háromtagú – Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetési beszámolója szerint a 2011. évben 426 ezer Ft költségvetési bevételt ért el és 313 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. Az év során 43 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amit visszautalt a Kincstár számlájára. A 2012. évben 450 ezer Ft eredeti költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot terveztek. A 2012. I. félévi beszámolója alapján a költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot nem módosította, a teljesített költségvetési bevétel 328 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 139 ezer Ft volt. A 2011. évi és 2012. I. féléves gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be. Az ÁSZ a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását korábban nem ellenőrizte. Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester és Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére, akik az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal nem éltek, a jelentéstervezetre észrevételt nem tettek.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A **Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködése** határidőn túl elfogadott megállapodásokon alapult. A Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A 2011. évben a megállapodás az Ámr. és Áht.₁-ben rögzített tartalmi elemek tekintetében hiányos volt. A 2012. június 30-án hatályos megállapodás a Nek.₂ tv-ben foglaltak ellenére nem tartalmazta a költségvetéssel, az operatív gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos feladatok ellátásával, a működési feltételek biztosításával kapcsolatos felelősök konkrét kijelölését, valamint az Áht.₂ előírása ellenére nem tartalmazta az ellenőrzési feladatok végrehajtásának rendjét és az ehhez kapcsolódó feladatellátás jogosultjainak, kötelezettjeinek a kijelölését. A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették a megállapodás szerinti működési feltételek módosítását.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. és 2012. évi **költségvetésének**, a 2011. évi **zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A jóváhagyott költségvetési határozatok 2011-ben az Ámr.-ben, 2012-ben az Áht.₂-ben foglaltak ellenére nem tartalmazták a bevételi és a kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását és az előirányzat felhasználási tervet. A Települési Önkormányzat – az Ámr.-ben foglaltak ellenére – nem változatlan tartalommal építette be a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetési határozatát a költségvetési rendeletébe, valamint a zárszámadási határozatát a zárszámadási rendeletébe. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₁ előírása ellenére a költségvetési előirányzatok felhasználásához nem a szükséges mértékben kezdeményezte azok módosítását. Az Áht.₁ előírása ellenére a 2011. évi zárszámadási határozatnak a költségvetéssel való összehasonlíthatósága nem volt biztosított. A jegyző a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A **gazdálkodás szabályozottsága** érdekében a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal jogszabályokban előírt szabályzatainak hatályát részben kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A szabályozás során a jogszabályi előírásokat maradéktalanul nem érvényesítették, mert az Ámr. és az Ávr. előírásai ellenére a Polgármesteri Hivatal ügyrendje nem tartalmazta a munkakörökhöz kapcsolódóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat. A 2012. I. félévben a jegyző a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, kockázatkezelési szabályzat, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozás hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályozást az együttműködési megállapodás sem tartalmazta. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásokkal összhangban történt.

A **pénzügyi kontrollok működése** a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítésénél a 2011. évben gyenge, 2012. I. félévben kiváló volt. 2011-ben a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A 2011. évben a kötelezettségvállalásra az Ámr. előírása ellenére ellenjegyzés nélkül került sor. Az utalványrendelet ellenjegyzése elmaradt, így a kifizetés teljesítése az Áht.₁-ben foglaltak ellenére történt. 2012. I. félévben a pénzügyi ellenjegyző, a teljesítés-igazoló és az érvényesítő a jogszabályokban és a belső szabályozásban előírt módon teljesítette az ellenőrzési és igazolási feladatokat, ezért a pénzügyi kontrollok működése biztosította a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 43 ezer Ft **feladatalapú támogatásban** részesült, annak ellenére, hogy a támogatásra igénylést nem nyújtott be. A Nemzetiségi Önkormányzat a jogosulatlanul kiutalt támogatást – az Alapkezelő felszólítását követően - a Kincstár számlájára visszautalta.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek._{1,2} tv. előírásaival. Biztosította a nemzetiségi közügyek keretében az alapvető feladata ellátásához szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket. Önként vállalt feladatai körében a képviselt közösség kulturális autonómiája megerősítése érdekében hagyományápolással és közművelődéssel kapcsolatos feladatokat látott el, biztosította a helyi nemzetiségi sajtó megjelenését.

A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi éves ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés - a Ber. előírásai ellenére - nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. A jegyző az ellenőrzött időszakban az Áht._{1,2} ellenére nem biztosította a Polgármesteri Hivatal **belső ellenőrzése** keretében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. Erre irányuló ellenőrzést a 2011. évben és 2012. I. félévben nem terveztek és nem végeztek.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

a jegyzőnek

1. az együttműködésre kötött megállapodással és szabályozással kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem rögzítették a költségvetés előkészítésével és megalkotásával, a költségvetési adatszolgáltatással, továbbá az ellenjegyzési, az érvényesítési, az utalványozási, a szakmai teljesítés igazolási feladatok ellátásával és a működési feltételek biztosításával kapcsolatos felelősök konkrét kijelö-

lését. A megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait.

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése ellenére nem rögzítették a 2012-ben hatályos együttműködési megállapodás szerinti működési feltételek módosítását.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében készítse elő

- a) a megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjaiban, valamint az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak;
- b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évben a költségvetés előterjesztésekor az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírás ellenére nem mutatták be a Képviselő-testület részére a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési többlet vagy hiány összegét, a bevételi és kiadási előirányzatok mérlegét, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét.

Javaslat

Gondoskodjon a jövőben az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés c) pontjának, az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjának megfelelő költségvetési határozat tervezetének előkészítéséről.

3. a kiemelt költségvetési előirányzatokkal kapcsolatban

2011-ben az Áht.₁ 12/A. § (1) bekezdésében előírtakat figyelmen kívül hagyva a költségvetés előirányzatai felhasználásához nem szabályszerűen kezdeményezték azok módosítását, nem biztosították a tárgyévi fizetési kötelezettség vállalásához szükséges fedezet meglétét.

Javaslat

A jövőben készítsen előterjesztést az előirányzatok szükséges mértékű módosítására az Áht.₂ 34. § (1) és (6) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően úgy, hogy azt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben nyújthassa be a Képviselő-testület részére – az Áht.₂ 36. § (1) bekezdés szerint – a meghatározott előirányzatokon belül való gazdálkodás érvényesülése érdekében.

4. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Polgármesteri Hivatal ügyrendje az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja ellenére nem tartalmazta nevesített munkakörökhöz tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat. 2012. I. félévében a jegyző a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül a Bkr. 6. § (3)-(4), 7. § (1) és a 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, kockázatkezelési szabályzat, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozás hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

Javaslat

A gazdálkodási feladatok szabályozottsága érdekében:

- a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal ügyrendje módosítását, hogy az feleljen meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírásnak;
- b) terjessze ki – az Ávr. 13. § (3a) bekezdésben foglalt felhatalmazása alapján – a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának, a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének, a kockázatkezelési szabályzatnak, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatnak hatályát a Bkr. 6. § (3)-(4), 7. § (1) és a 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

a polgármesternek

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem rögzítették a költségvetés előkészítésével és megalkotásával, a költségvetési adatszolgáltatással, továbbá az ellenjegyzési, az érvényesítési, az utalványozási, a szakmai teljesítés igazolási feladatok ellátásával és a működési feltételek biztosításával kapcsolatos felelősök konkrét kijelölését. A megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban, valamint az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartásával előkészített megállapodás módosítást.

2. A Polgármesteri Hivatal ügyrendje az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja ellenére nem tartalmazta nevesített munkakörökhöz tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt szabályozásra figyelemmel módosított Polgármesteri Hivatal ügyrendjét.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem rögzítették a költségvetés előkészítésével és megalkotásával, a költségvetési adatszolgáltatással, továbbá az ellenjegyzési, az érvényesítési, az utalványozási, a szakmai teljesítés igazolási feladatok ellátásával és a működési feltételek biztosításával kapcsolatos felelősök konkrét kijelölését. A megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban foglalt, valamint az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartásával előkészített megállapodás módosítást.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése ellenére nem rögzítették a 2012-ben hatályos együttműködési megállapodás szerinti működési feltételek módosítását.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését, a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján.

3. A 2012. évben a költségvetés előterjesztésekor az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírás ellenére nem mutatták be a Képviselő-testület részére a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési többlet vagy hiány összegét, a bevételi és kiadási előirányzatok mérlegét, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét.

Javaslat

A jövőben terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Nemzetiségi Önkormányzat Áht.₂ 23. § (2) bekezdés c) pontjának, az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjának megfelelő költségvetési határozat tervezetét.

4. 2011-ben az Áht.₁ 12/A. § (1) bekezdésében előírtakat figyelmen kívül hagyva a költségvetés előirányzatai felhasználásához nem szabályszerűen kezdeményezték azok módosítását, nem biztosították a tárgyévi fizetési kötelezettség vállalásához szükséges fedezet meglétét.

Javaslat

A jövőben terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra Áht.₂ 34. § (1) és (6) bekezdéseinek megfelelően, az előirányzatok szükséges mértékű módosításáról szóló előterjesztést.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A NEMZETISÉGI ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYSZERŰSÉGE

A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az együttműködési megállapodásokat a 2011. évben¹ az Ámr. 37. § (5) bekezdésében, a 2012. évben² a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt határidőn túl fogadták el. Az együttműködés szabályozása során a jogszabályi előírásokat nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- a 2011. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban nem határozták meg az Ámr. 37. § (4) bekezdés a), b), d), e) pontjainak előírásai ellenére a költségvetési koncepcióval, a költségvetési határozattal és a költségvetési rendelettel kapcsolatos feladatokat és a határidőket;
- a 2012. június 30-án hatályos együttműködési megállapodásban nem rögzítették a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére a költségvetés előkészítésével és megalkotásával, a költségvetési adatszolgáltatással, az ellenjegyzési, az érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítés igazolási feladatok ellátásával, a működési feltételek biztosításával kapcsolatos felelősök konkrét kijelölését;
- a 2012. június 30-án hatályos együttműködési megállapodásban nem rögzítették az Áht.₂ 27. §. (2) bekezdésében előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatok végrehajtási rendjének, az ehhez kapcsolódó feladatellátás jogosultjainak, kötelezettjeinek kijelölését;
- a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételek módosítását.

A Települési Önkormányzat – a szabályozás hiányosságai ellenére – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

¹ A 2011. évben hatályos együttműködési megállapodást – az előírt január 15-i határidő után – a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 27/2011. (II. 15.) számú, a Képviselő-testület a 2/2011. (IV.19.) RNKÖ számú határozattal fogadta el.

² 2012. június 1-jéig felülvizsgált és módosított együttműködési megállapodást a Képviselő-testület a 40/2012. (VII. 04.) RNNÖ számú határozattal fogadta el.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. és 2012. évi költségvetésének³ és a 2011. évi zárszámadásának⁴ tartalma, jóváhagyása **részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak**, mert

- a költségvetési határozat 2011-ben az Ámr. 36. § (1) bekezdés ec) és i) pontjaiban előírtak ellenére, 2012-ben az Áht.₂ 23. § (2) bekezdése c) pontjában rögzítettek ellenére nem tartalmazta a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési többlet összegét, a bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását;
- a 2011. évi költségvetési határozathoz az Ámr. 36. § (1) bekezdés k) pontjában foglaltakat figyelmen kívül hagyva előirányzat-felhasználási ütemterv nem készült. A 2012. évben a költségvetés előterjesztésekor az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pont előírása ellenére nem mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét;
- a Települési Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetési határozatát – az Ámr. 36. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére – nem változatlan tartalommal építette be a költségvetési rendeletébe. A Képviselő-testület a 2011. évi költségvetési határozatot a költségvetési törvény⁵ kihirdetését megelőzően fogadta el. Bevételei között a központi költségvetésből származó támogatás előirányzatát a törvényben kihirdetettnél nagyobb összeggel tervezte. A tervezett kiadások fedezete nem volt biztosított, ezért a Települési Önkormányzat a jóváhagyott támogatási előirányzatnak megfelelően csökkentette a Nemzetiségi Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatát;
- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a költségvetés előirányzatai felhasználásához nem a szükséges mértékben kezdeményezte azok módosítását, ezért az Áht.₁ 12/A. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a 2011. évben nem volt biztosított a tárgyévi fizetési kötelezettség vállalásához szükséges fedezet megléte;
- a Települési Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi zárszámadási határozatát – az Ámr. 36. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére – nem változatlan tartalommal építette be a zárszámadási rendeletébe. A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi zárszámadási határozatának költség-

³ A 2011. évi költségvetést a 8/2010. (XII. 15.) RNKÖ számú, a 2012. évi költségvetést a 3/2012. (I. 27.) RNNÖ számú határozatával fogadta el a Képviselő-testület.

⁴ A 2011. évi zárszámadásról szóló 11/2012. (I. 27.) RNNÖ számú képviselő-testületi határozat.

⁵ A 2010. december 30-án kihirdetett a 2010. évi CLXIX. törvény a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről.

vetéssel való összehasonlíthatósága nem volt biztosított az Áht.¹ 18. §-ában foglaltak ellenére, mivel a zárszámadási határozat csak a teljesítési adatokat tartalmazta.

A jegyző – az Ávr.-ben, illetve az Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően – a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozása az ellenőrzött időszakban **részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak**, mert a gazdálkodási feladatai végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a jogszabályokban előírt gazdálkodási szabályzatokkal⁶ rendelkezett, ezek hatálya a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedt, a szabályozás során azonban a jogszabályi előírásokat nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- a Polgármesteri Hivatal ügyrendje a 2011. évben az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, 2012. I. félévben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat;
- a 2012. I. félévben a jegyző a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül a Bkr. 6. § (3)-(4), 7. § (1) és a 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, kockázatkezelési szabályzat, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozás hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzatra. A szabályozást az együttműködési megállapodás sem tartalmazta.

A Nemzetiségi Önkormányzat **operatív gazdálkodási jogköreinek kialakítása** – a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, a kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzésére a felhatalmazások, a szakmai teljesítést igazoló, a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést végző személyek kijelölése – az ellenőrzött időszakban **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**. Az operatív gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket az együttműködési megállapodás, a gazdálkodási jogkörök szabályzata, az egyedi kijelölések és a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazták.

2.3. A pénzügyi kontrollok működése

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban szociálpolitikai ellátásokra, valamint működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásra nem teljesített kiadást.

⁶ Számviteli politika, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, kockázatkezelési szabályzat számlarend.

A Nemzetiségi Önkormányzat **2011. évi dologi és egyéb folyó kiadásai teljesítése során a** kötelezettségvállalás-ellenjegyzése, a szakmai teljesítés-igazolás és az utalvány ellenjegyzés **kontrollok működésének megfelelősége** – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint – **gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert:

- az Ámr. 74. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalásra ellenjegyzés nélkül került sor, ezért az Ámr. 74. § (3) bekezdésének a)-c) pontjaiban foglaltak ellenére a kifizetést megelőzően nem történt meg a szabad előirányzat rendelkezésre állásának, a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre állásának igazolása, valamint a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése;
- az utalványrendelet ellenjegyzése az Ámr. 79. § (1) bekezdése ellenére elmaradt⁷, így a kifizetés teljesítése az Áht.₁ 100/C. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére történt.

A szakmai teljesítésigazolás szabályszerűen történt, az arra kijelölt személy ellenőrizte a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, a megrendelések, szerződések teljesítését.

A Nemzetiségi Önkormányzat a **2012. I. félévi dologi és egyéb folyó kiadásai teljesítése során** a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás és az érvényesítés **kontrollok működésének megfelelősége** – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint – **kiváló volt**, mert:

- a pénzügyi ellenjegyző meggyőződött a szabad előirányzat, valamint a kifizetés tervezett időpontjában a pénzügyi fedezet rendelkezésre állásáról, továbbá arról, hogy a kötelezettségvállalás során a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat betartották-e;
- a teljesítés igazolását az arra kijelölt személy végezte el, a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, a megrendelések, szerződések teljesítését az Ávr.-ben és a belső szabályozásban foglalt előírásoknak megfelelően ellenőrizte és igazolta;
- a jogszerű kijelöléssel rendelkező érvényesítő a feladatait az Ávr. és a belső szabályozás előírásainak megfelelően végezte el.

A számvevőszéki ellenőrzés a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján nem tárt fel jogosulatlan kifizetést.

⁷ A 2012. január 1-jétől hatályos szabályozás az utalvány ellenjegyzés kontrolltevékenységet megszüntette, az Áht.₂ 38. § (1) bekezdés értelmében kifizetés elrendelésére (utalványozásra) a teljesítés igazolását és az ennek alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK BIZTOSÍTÁSA

A jegyző az ellenőrzött időszakban az Áht.₁ 121/B. § (4) bekezdése, illetve az Áht.₂ 70. § (1) bekezdése előírása ellenére **nem biztosította a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését.** A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi belső ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés a Ber. 21. (2) bekezdése⁸ ellenére nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására, erre irányuló ellenőrzést a 2011. évben és 2012. I. félévben nem terveztek és nem végeztek.

4. A 2011. ÉVI FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 43 ezer Ft **feladatalapú támogatásban** részesült, annak ellenére, hogy a Képviselő-testület nem döntött a támogatás igényléséről és ilyen tartalmú kérelmet nem nyújtott be. A Nemzetiségi Önkormányzat a jogosulatlanul kiutalt támogatást – az Alapkezelő felszólítását követően - a Kincstár számlájára visszautalta.

5. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek._{1,2} tv. előírásaival. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban hatósági tevékenységet nem végzett, közüzemi szolgáltatással összefüggő feladatot nem látott el.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₁ tv. 5/A. § (1) bekezdése és a Nek.₂ tv. 10. § (1) bekezdése szerinti, a nemzetiségi érdekek védelmével és képviseletével kapcsolatos alapvető feladata ellátásához biztosította a szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket. A Nek.₁ tv. 30/A. § (4) bekezdésében, valamint a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésében foglaltak alapján önként vállalt feladatai körében a képviselt közösség kulturális autonómiája megerősítése érdekében hagyományápolással és közművelődéssel kapcsolatos feladatokat látott el.

Budapest, 2013.

12.

hónap 10. nap



Domokos László

elnök

Melléklet: 1 db

Függelékek: 2 db

⁸ 2012. január 1-jétől a Bkr. 7. § (2) bekezdése írja elő

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi és 2012. I. félévi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) BEVÉTELEK

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2011. év				2012. év		2012. I. félév	
	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	teljesítés megoszlása (%)	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	teljesítés megoszlása (%)
Intézményi működési bevétel	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Általános működési támogatás	200,0	209,0	286,0	67,1%	209,0	209,0	215,0	65,5%
Feladatalapú támogatás	0,0	43,0	43,0	10,1%	200,0	200,0	0,0	0,0%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	0,0	50,0	50,0	11,8%	113,0	113,0	113,0	34,5%
Pénzforgalmi bevételek összesen	200,0	302,0	379,0	89,0%	522,0	522,0	328,0	100,0%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	0,0	94,0	47,0	11,0%	41,0	41,0	0,0	0,0%
Bevételek	200,0	396,0	426,0	100,0%	663,0	663,0	328,0	100,0%

B) KIADÁSOK

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2011. év				2012. év		2012. I. félév	
	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	teljesítés megoszlása (%)	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	teljesítés megoszlása (%)
Személyi juttatások	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Munkaadókat terhelő járulékok	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Dologi és egyéb folyó kiadások	200,0	292,0	209,0	66,8%	300,0	300,0	139,0	100,0%
Támogatásértékű működési kiadás	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Tartalék	0,0	0,0	0,0	0,0%	150,0	150,0	0,0	0,0%
Működési kiadások összesen	200,0	292,0	209,0	66,8%	450,0	450,0	139,0	100,0%
Felhalmozási kiadások	0,0	104,0	104,0	33,2%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Kiadások összesen	200,0	396,0	313,0	100,0%	450,0	450,0	139,0	100,0%

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

- feladatalapú támogatás** A támogatási évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő nemzetiségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A feladatalapú támogatás a nemzetiségi közügyeknek a nemzetiségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. (A támogatási kormányrendelet 2. § (2) bekezdés c) pont, és 4. § (1) bekezdés alapján.)
- megállapodás** A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Az Áht.₁ 66. §, a Nek.₂ tv. 80 § (2) bekezdés, valamint az Áht.₂ 27. § (2) bekezdés alapján levezetett fogalom.)
- nemzetiség** Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (A Nek.₁ tv. 1. § (2) bekezdése, valamint a Nek.₂ tv. 1. § (1) bekezdése alapján levezetett fogalom.)
- nemzetiségi közügy** Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (A Nek.₁ tv. 6/A. § 1. pontjából és a Nek.₂ tv. 2. § 1. pontjából levezetett fogalom.)

nemzetiségi önkormányzat

Törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviselésére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre. (A Nek.₁ tv. 6/A. § (1) bekezdés 2. pontjából, valamint a Nek.₂ tv. 2. § 2. pontjából levezetett fogalom.) A jelentésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve használjuk.

pénzügyi kontrollok

a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzése, valamint a szakmai teljesítés igazolása 2011. december 31-éig, 2012. január 1-jétől a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása és az érvényesítés.

A PÉNZÜGYI KONTROLLOK MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A pénzügyi kontrollok működése megfelelőségének vizsgálatát többlépcsős megfelelőségi tesztek útján, megismételt eljárással, a könyvviteli tételekből vett egyszerű véletlen minta alapján végeztük. A tesztelést az értékelésre kiválasztott három terület – a dologi és egyéb folyó kiadásoknál teljesített kifizetések, az államháztartáson belülről és kívülről, működési és felhalmozási célra teljesített pénzeszközátadások, illetve a szociálpolitikai ellátások teljesített kiadásainál végeztük el.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer (többlépcsős megfelelőségi teszt) lényege, hogy a kiválasztott minta ellenőrzését csak addig végezzük, amíg elegendő és megfelelő bizonyítékot nem szerzünk a vizsgált pénzügyi kontroll működésének megfelelő, vagy nem megfelelő voltáról. A megismételt eljárás alkalmazása a szándékolt hatáshoz (törvényes működés, kitűzött célok, teljesítmények elérése, veszteséget okozó kockázatok megelőzése, mérséklése, feltárása) viszonyítva lehetővé teszi a kontrolltevékenységek tényleges hatásának vizsgálatát, ez alapján a működés megfelelősége értékelését. Ennek keretében a számvevő bizonyosságot szerez arról, hogy a rendelkezésre álló szabályozás és dokumentumok alapján a pénzügyi kontrollokhoz szükséges – jogszabályokban előírt – ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

A tesztek kiértékelése évenkénti bontásban két szinten történt. Először az egyes tevékenységi területekre meghatározott pénzügyi kontrollokat értékeltük, majd általános következtetést vontunk le a pénzügyi kontrollok együttes megfelelősége tekintetében. Az ellenőrzésre kijelölt területek kifizetéseinél a pénzügyi kontrollok működése „kiváló”, „jó” vagy „gyenge” minősítést kaphatott.

Az értékelésnél meghatározott lényegességi szint a könyvelési adatállományból vett mintanagysághoz megadott kritikus hibák száma.

A pénzügyi kontrollok működését:

- kiválónak értékeltük abban az esetben, ha azok működése megfelel a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott jogszabályi és helyi szintű szabályozásnak (eseti hibák);
- jónak minősítettük, ha a megállapított kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságok nem veszélyeztetik az ellenőrzött területek hibáinak megelőzését és kijavítását (a hibák száma nem érte el a kritikus hibák számát, azaz a lényegességi szintet);
- gyengének értékeltük, amennyiben a kontrollok működésében előforduló hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása, kijavítása (a hibák száma elérte az ellenőrzött tételektől függően megállapított kritikus hibák számát, azaz a lényegességi szintet).