



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának – 2013.
évben induló – ellenőrzéséről
Ragályi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

13148

2013. december

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0150-036/2013.

Témaszám: 1201

Vizsgálat-azonosító szám: V065205

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Pats Regina

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Dr. Fátrai Zsebedics Katalin

számvevő tanácsos

Dr. Győri Gabriella Márta

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Kovács Richárd

számvevő

Nagy Erika

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	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. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	16
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	17
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	18

MELLÉKLET

1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

FÜGGELÉKEK

1. számú Rövidítések jegyzéke
2. számú Értelmező szótár
3. számú Minősítési szempontok

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának – 2013. évben induló – ellenőrzéséről

Ragályi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1994. évben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vett részt. A négytagú Képviselő-testület a munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 419 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 369 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 361 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

Az Alaptörvény XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalásához és megőrzéséhez. A hazánkban élő nemzetiségek helyi (települési és területi), valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre¹. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a székhely szerinti helyi önkormányzat polgármesteri hivatala látja el.

A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind EU-s szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át. A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az ÁSZ a 2012. évben sorozatjellegű ellenőrzés keretében indította el. A 2013. évi ellenőrzések e témacsoportos ellenőrzések folytatását jelentik.

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

¹ A 2010. évben megtartott nemzetiségi önkormányzati választásokat követően 2304 települési, 58 területi és 13 országos nemzetiségi önkormányzat alakult meg.

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a felek együttműködése a gazdálkodási feladatok ellátása során megfelelt-e a közöttük létrejött megállapodásnak, betartották-e a nemzetiségi önkormányzat költségvetésére és zárszámadására, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- a jegyző biztosította-e a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését;
- a nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatásának felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e;
- a nemzetiségi önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A **törvényalkotás** számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek, gazdálkodásának és a feladatalapú támogatás felhasználásának szabályszerűségéről, amelynek alapján következtést lehet levonni arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értéktelmentő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az **ÁSZ szervezetén belül** lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain alapulóan. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait – az összegzőben foglaltak mellett – az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alapozzák meg, illetve támasztják alá.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: 2012. január 1. – 2012. december 31. közötti időszak. Az ellenőrzés kiterjedt a helyi nemzetiségi önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: a Ragályi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Ragály Község Önkormányzata.

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 5. § (2)-(3) és (6) bekezdéseiben foglaltak képezik.

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 Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcs szerepet betöltő belső kontrollok (teljesítés igazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadásoknál, az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásoknál, a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél – véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – ellenőriztük.

Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeljük a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Települési Önkormányzat tanúsítványok és a kapcsolódó dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával szolgáltatott adatokat. Az adatszolgáltatás kontrollálása és szükség szerinti javítása a helyszíni ellenőrzés keretében történt. A minősítési szempontokat a 3. számú függelék tartalmazza.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester és a 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 Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása**, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek biztosítása összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat az együttműködésre vonatkozó, annak részletes szabályait tartalmazó együttműködési megállapodást – a Kormányhivatal törvényességi felhívását követően – 2012. október 16-án kötötte meg. Az együttműködés szabályozása azonban az Áht.₂-ben és a Nek.₂ tv-ben meghatározott tartalmi elemek tekintetében hiányos volt. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását, a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket. Az együttműködési megállapodásban foglaltak nem voltak összhangban a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében előírt kötelezettségvállalási és utalványozási szabályokkal. A szabályozási hiányosságok ellenére a Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat a **költségvetésére és zárszámadására** vonatkozó jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. A költségvetési határozat az Áht.₂-ben foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, a költségvetés végrehajtásával, a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket. A 2012. évi költségvetési és a 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testület részére – tájékoztatás céljából, szöveges indoklással együtt – nem mutatták be az előírt mérlegeket és kimutatásokat, továbbá a 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be a pénzeszközök változását. A 2012. évi zárszámadásról alkotott határozatnál az Áht.₂-ben foglaltaknak megfelelően biztosított volt az elfogadott költségvetéssel történő összehasonlíthatóság, a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámolt. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó kincstári adat-szolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A **gazdálkodás szabályozottsága** nem volt megfelelő. A Számv. tv-ben és az Áhsz-ben előírt szabályzatok – a Települési Önkormányzat számviteli politikájának és számlarendjének, leltározási és leltárkészítési szabályzatának, eszközök és források értékelési szabályzatának, valamint pénzkezelési szabályzatának – hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr-ben foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataival kapcsolatos, a munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekhez tartozó felelősségi szabályokra vonatkozó rendelkezéseket. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Pol-

gármesteri Hivatal a Bkr-ben előírt ellenőrzési nyomvonalat, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, a kockázatkezelési szabályzatot és a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendjére vonatkozó szabályozás hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki. Ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben és az Ávr-ben foglaltak alapján a kötelezettségvállalás és az utalványozás gyakorlására más képviselőt írásban nem hatalmazott fel, emiatt az Ávr-ben előírt összeférhetlenségi követelmények érvényesülése nem volt biztosított. A jegyző nem jelölt ki írásban a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó, előírt végzettséggel rendelkező köztisztviselőt a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására és az érvényesítési feladatok ellátására. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ és az Ávr. előírása ellenére a teljesítést igazoló személyeket nem jelölte ki. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítés igazolás és az érvényesítés **kulcsszerepet betöltő kontrollok működésének** megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ávr-ben foglaltak ellenére a teljesítés igazoló személy írásos kijelölése nem történt meg, a kiadások teljesítése jogosságának, összegszerűségének, az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése sem történt meg. A bizonylatokon az Ávr-ben foglaltak ellenére nem szerepelt az érvényesítés időpontja, így nem volt igazolt, hogy az összegszerűség, a fedezet meglétének, a formai és főkönyvi számla kijelölési szabályok, valamint az egyéb jogszabályba és belső utasításba foglalt előírások betartásának ellenőrzése a kifizetéseket megelőzően történt meg. Működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadás, valamint működési és felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre nem történt.

A jegyző nem biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés – a Ber. előírása ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, és azok tekintetében belső ellenőrzési feladatot a 2012. évben nem terveztek és nem végeztek. A 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elkészítésének idején a Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között nem volt együttműködési megállapodás, így a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzési feladatok együttműködési megállapodásban nem kerülhettek rögzítésre.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben a bevételei 38,8%-át kitevő, 143 ezer Ft összegű **feladatalapú támogatásban** részesült, melyet 2012. december 31-éig a támogatási kormányrendelet₂-ben meghatározott célokra nem használt fel és azt a támogatási kormányrendelet₂ előírása szerint a tárgyévben kötelezettségvállalással nem terhelte. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂-ben előírtaknak azáltal, hogy a fel nem használt és kötelezettségvállalással nem terhelt 143 ezer Ft összegű támogatásról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára. A támogatási kormányrendelet₂-ben előírt elszámolás nem történt meg, a támoga-

tás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték. A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival. Megállapodások alapján a képviselt közösség érdekképviselőivel, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatosan, valamint a társadalmi felzárkóztatás elősegítése érdekében láttak el feladatokat.

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 együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltaknak megfelelően, a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket. A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltak nem teljesültek, mert az együttműködési megállapodásban foglaltak nem voltak összhangban a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének 4. számú mellékletében előírt kötelezettségvállalási és utalványozási szabályokkal.

A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették a megállapodás szerinti működési feltételeket az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében készítse elő

- a) az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés e) pontjában és a 80. § (3) bekezdés a), c) pontjaiban foglalt előírásoknak;
 - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján.
2. a költségvetési, zárszámadási határozattal kapcsolatban

A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére – tájékoztatás céljából, szöveges indokolással együtt – az Áht.₂ 24. § (4) bekezdése szerinti előírás ellenére nem mutatták be az előírt mérlegeket és kimutatásokat.

A jóváhagyott költségvetés nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint, a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltak alapján.

A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésénél a Képviselőtestület részére tájékoztatásul nem mutatták be az Áht.₂ 91. § (2)-(3) bekezdésében foglalt mérlegeket és kimutatásokat, a pénzeszközök változását.

Javaslat

A szabályszerű előterjesztés érdekében gondoskodjon a jövőben arról, hogy a költségvetési határozat az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés a), h) pontjának, az Áht.₂ 24. § (4) bekezdésének, a zárszámadási határozat az Áht.₂ 91. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtaknak tartalmilag feleljen meg.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos, a munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekhez tartozó felelősségi szabályokra vonatkozó rendelkezéseket.

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal, a Bkr. 6. § (4) bekezdésében meghatározott szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, a Bkr. 7. § szerinti kockázatkezelési rendszer és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdése szerint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendjére vonatkozó szabályozás hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki és ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az feleljen meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírásnak;
- b) terjessze ki – az Ávr. 13. § (3a) bekezdése alapján – a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának, a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései, a kockázatkezelési rendszer Bkr. 7. § szerinti és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdése szerinti folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatának hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

4. a pénzügyi kontrollok működésével kapcsolatban

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Polgármesteri Hivatalnál a jegyző az Ávr. szerinti jogkörében eljárva nem jelölte ki írásban a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó, előírt végzettséggel rendelkező köztisztviselőt a pénzügyi ellenjegyzés

gyakorlására az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja, az érvényesítési feladatok ellátására az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján.

Javaslat

Írásbeli felhatalmazással jelölje ki az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában előírtaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzőt, illetve az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően az érvényesítői feladatokat ellátót.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet, 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak” előírása ellenére nem történt meg.

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás elszámolásának elkészítéséről, figyelemmel az Áht.₂ 57. § (4) bekezdésben foglaltakra.

a polgármesternek

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltaknak megfelelően, a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket. A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltak nem teljesültek, mert az együttműködési megállapodásban foglaltak nem voltak összhangban a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének 4. számú mellékletében előírt kötelezettségvállalási és utalványozási szabályokkal.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos, a munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekhez tartozó felelősségi szabályokra vonatkozó rendelkezéseket.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra

- a) a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés e) pontjában, 80. § (3) bekezdése a) és c) pontjaiban foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítást;
- b) az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt szabályozásra figyelemmel a jegyző által előkészített Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltaknak megfelelően, a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket. A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltak nem teljesültek, mert az együttműködési megállapodásban foglaltak nem voltak összhangban a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének 4. számú mellékletében előírt kötelezettségvállalási és utalványozási szabályokkal.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés e) pontjában, 80. § (3) bekezdése a) és c) pontjaiban foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítást.

2. A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették a megállapodás szerinti működési feltételeket az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra – a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartásával előkészített – a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e módosítását.

3. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján a teljesítést igazoló személyeket nem jelölte ki. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Ávr. 52. § (7) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás és az Ávr. 59. (1) bekezdése alapján az utalványozás gyakorlására más képviselőt írásban nem hatalmazott fel, emiatt az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi követelmények érvényesülése nem volt biztosított.

Javaslat

Írásban jelöljön ki teljesítést igazoló személyt az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása alapján, valamint - az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenség fennállása esetén - további kötelezettségvállaló, utalványozó személyt az Ávr. 52. § (7) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásai alapján.

4. A 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet, 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak” előírása ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Ávt.₂ 57. § (4) bekezdés alapján készített elszámolást a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatásról.

5. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben folyósított – 143 ezer Ft összegű – feladatalapú támogatást 2012. december 31-ig a támogatási kormányrendelet₂-ben meghatározott célokra nem használta fel, a támogatási kormányrendelet₂ 7. §-a szerint a tárgyévben kötelezettségvállalással nem terhelte.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 57/A. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2012. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt maradványáról történő lemondást és intézkedjen a maradvány összegének visszafizetéséről a központi költségvetés javára.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYOZÁSA, A MŰKÖDÉSI FELTÉTELEK BIZTOSÍTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek biztosítása **megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben nem rendelkezett a teljes évre nézve a Települési Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodással. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat az együttműködésükre vonatkozó, annak részletes szabályait tartalmazó Együttműködési megállapodást – a Kormányhivatal törvényességi felhívását² követően – 2012. augusztus 28-ai hatállyal kötötte meg. A Kormányhivatal a törvényességi felhívásban rögzítette, hogy „*az együttműködési megállapodás érvényességéhez mindkét Képviselő-testület jóváhagyása szükséges. A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete, miután a jogszabályban előírt kötelezettségének nem tett eleget, ez mulasztásban megnyilvánuló törvénysértést eredményezett*”. A törvénysértést a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. október 15-én, az együttműködési megállapodás aláírásával szüntette meg.

Az együttműködési megállapodást a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat 2012. augusztus 30-án együttes ülésen tárgyalta. A Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta a megállapodást, a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 44/2012. (VIII. 30.) számú határozatával annak elutasításáról döntött. Az együttműködési megállapodást – a Kormányhivatal törvényességi felhívását követően – a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 12/2012. (X. 15.) számú határozatával fogadta el.

Az együttműködés szabályozása az Áht₂-ben és a Nek.₂ tv-ben meghatározott **tartalmi elemek tekintetében hiányos volt**, mert a 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás:

- nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltaknak megfelelően;
- nem tartalmazta a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzs-könyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket;

² A Kormányhivatal IV.-B-09/121-88/2012. számú levele, kelt. 2012. szeptember 12-én.

- nem volt összhangban a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének 4. számú mellékletében előírt kötelezettségvállalási és utalványozási szabályokkal, ezáltal a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltak nem teljesültek.

A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették a megállapodás szerinti működési feltételeket az együttműködési megállapodás megkötését követő harminc napon belül a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

A Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évi költségvetésének**³ tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége **részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét⁴ az előírtaknak megfelelően határidőben, 2012. január 30-án benyújtotta a Képviselő-testületnek, azonban a jóváhagyott költségvetés:

- nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak szerint;
- részben tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeit az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelően, mivel az előző évi pénzmaradvány a bevételi főösszegben szerepelt ugyan, de nem nevesítve;
- nem tartalmazta a költségvetés végrehajtásával, valamint a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltak alapján.

A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére – tájékoztatás céljából, szöveges indoklással együtt – az Áht.₂ 24. § (4) bekezdése szerinti előírás ellenére nem mutatták be az előírt mérlegeket és kimutatásokat.

A Kormányhivatal 2012. május 24-én törvényességi felhívással élt a Képviselő-testület 4/2012. (III. 2.) számú határozatával elfogadott költségvetésével kapcsolatban. A törvényességi felhívásban rögzítették, hogy a jegyző pénzügyi ellenjegyzésre nem jogosult, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat által 60 ezer Ft összegben a családok részére történő füzetsomag és 100 ezer Ft összegben élelmiszercsomag vásárlására tervezett kiadások nem minősülnek ki-

³ A Képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetését a 4/2012. (III. 2.) számú határozatával fogadta el.

⁴ A Képviselő-testület 2012. január 30-i ülésének jegyzőkönyve.

sebbségi közügynek, ezért állami támogatás azokra jogszerűen nem használható fel. A felhívásnak megfelelően a Képviselő-testület 2012. június 28-án módosította a 2012. évi költségvetését⁵.

A Képviselő-testület a 2012. évi **zárszámadási** határozat-tervezetet az előírt határidőben jóváhagyta⁶, azonban a jóváhagyott határozat csak részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésénél a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be az Áht.₂ 91. § (2)-(3) bekezdésében foglalt mérlegeket és kimutatásokat, a pénzeszközök változását.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat⁷ elemi költségvetésére, negyedéves és éves időközi költségvetési jelentéseire, időközi mérlegjelentésekre, féléves és éves elemi költségvetési beszámolóra vonatkozó **kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.**

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága összességében nem volt megfelelő.**

A Számv. tv-ben és az Áhsz-ben előírt szabályzatok – a Települési Önkormányzat számviteli politikájának és számlarendjének, leltározási és leltárkészítési szabályzatának, eszközök és források értékelési szabályzatának valamint pénzkezelési szabályzatának – hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. Az Áht.₂ 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő tervezéssel, gazdálkodással – így különösen a kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával – kapcsolatos feladatokat, az eljárási és dokumentálási részletszabályokat, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, az ellenőrzési és

⁵ A költségvetési határozatot a Képviselő-testület a 9/2012. (VI. 28.) számú határozatával módosította.

⁶ A Képviselő-testület 6/2013. (IV. 20.) számú határozata a 2012. évi költségvetési beszámoló elfogadásáról.

⁷ Az Áhsz. hatálya – az 1. § d) pontja alapján – 2012. január 1-jétől kiterjed a helyi nemzetiségi önkormányzatokra. A helyi nemzetiségi önkormányzatok – mint az államháztartás szervezetei – 2012. január 1-jétől a gazdálkodásuk végrehajtását ellátó, székhelyük szerinti helyi önkormányzattól elkülönült könyvvizetésre, beszámolásra kötelezettek. A nemzetiségi önkormányzatok székhelye szerinti helyi önkormányzat hivatala a nemzetiségi önkormányzat elemi költségvetéséről az Ávr. 33. § (1)-(2) bekezdései, az I-II-III. negyedévi időközi költségvetési jelentésekről és mérlegjelentésekről az Ávr. 169. § (2) és 170. § (5) bekezdései, a féléves elemi költségvetési beszámolójáról az Áhsz. 10. § (1) és (5a) bekezdései szerint a Kincstár területileg illetékes szervének adatot szolgáltat.

adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket tartalmazó belső szabályzatok⁸ rendelkezésre álltak.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos, a munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekhez tartozó felelősségi szabályokra vonatkozó rendelkezéseket.

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal, a Bkr. 6. § (4) bekezdésében meghatározott szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, a Bkr. 7. § szerinti kockázatkezelési rendszer és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdései szerint folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendjére vonatkozó szabályozás hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki és ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak**, mivel:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Ávr. 52. § (7) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás és az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján az utalványozás gyakorlására más képviselőt írásban nem hatalmazott fel, emiatt az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi követelmények érvényesülése nem volt biztosított;
- a gazdasági szervezettel nem rendelkező Polgármesteri Hivatalnál a jegyző az Ávr.⁹ szerinti jogkörében eljárva nem jelölt ki írásban a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó, előírt végzettséggel rendelkező köztisztviselőt a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja alapján, valamint az érvényesítési feladatok ellátására az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján;
- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján a teljesítést igazoló személyeket nem jelölte ki.

A Települési Önkormányzatnál a 2012. évben a 2005. év január 1-jétől hatályos Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata hatályban volt, mely az együttműködési megállapodás alapján ki-

⁸ Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének 4-es számú melléklete; Együttműködési megállapodás 6. pontja; Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata.

⁹ Az Ávr. 10. § (7) bekezdés és a 11. § (3-4) bekezdése, hatályos 2012. március 30-áig. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja szerint, hatályos 2012. március 31-étől.

terjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra. Emellett az együttműködési megállapodás 6. pontja és a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének melléklete is tartalmazott szabályozást. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltakat azonban nem tartották be, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról naprakész nyilvántartást¹⁰ nem vezettek.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál **a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítés igazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelése gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mivel:

- a teljesítés igazoló személy írásos kijelölése az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg, a kiadások teljesítése jogosságának, összszegszerűségének, az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése sem történt meg;
- a bizonylatokon az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szerepelt az érvényesítés időpontja, így nem volt igazolt, hogy az összszegszerűség, a fedezet meglétének, a formai és főkönyvi számla kijelölési szabályok, valamint az egyéb jogszabályban és belső utasításban foglalt előírások betartásának ellenőrzése a kifizetéseket megelőzően történt meg.

Működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadás, valamint működési és felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre nem történt.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL KAPCSOLATOS GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző **nem biztosította** a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés – a Ber. 21. § (2) bekezdése ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, és azok tekintetében **belső ellenőrzési feladatot** a 2012. évben **nem terveztek és nem végeztek**.

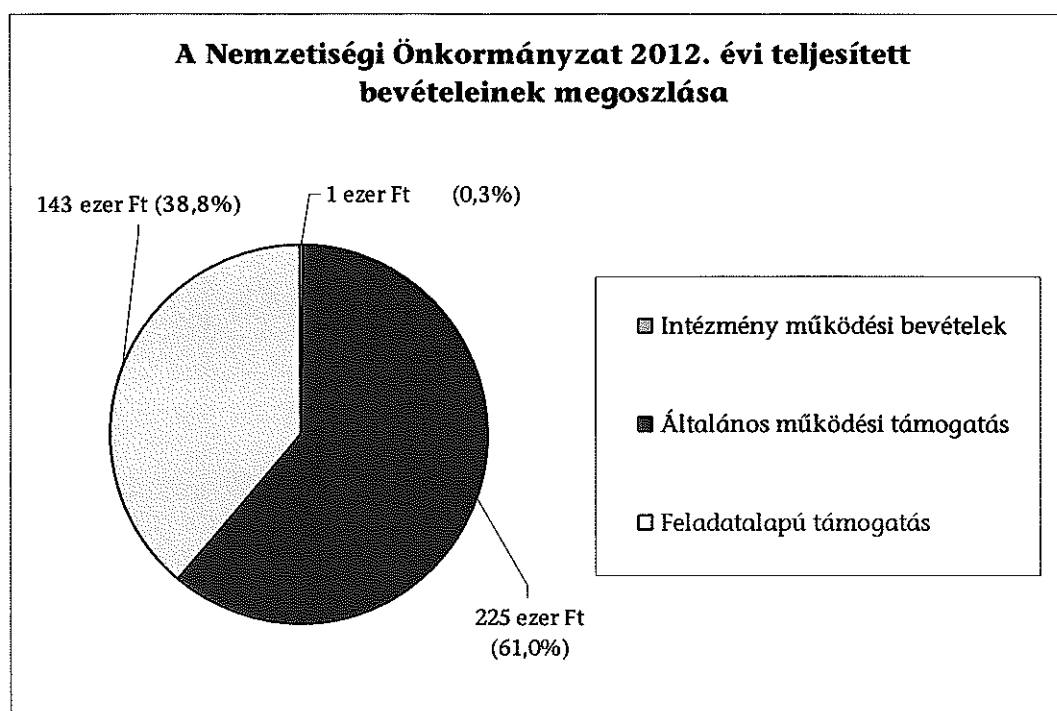
A 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elkészítésének idején a Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között nem volt együttműködési megállapodás, így a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzési feladatok együttműködési megállapodásban nem kerülhettek rögzítésre.

A 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően kettő esetben – a 2012. évi költségvetési határozat, valamint az együttműködési megállapodás megkötése vonatkozásában – élt törvényességi felügyeleti eszközzel.

¹⁰ A 2005. január 1-jétől hatályos szabályzatban az aláírás mintákról és nyilvántartás naprakész vezetéséről nem rendelkeztek.

4. A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 143 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült, amelynek az összes bevételből való részesedését a következő diagram szemlélteti:



A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben feladatalapú támogatásban nem részesült.

A 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás tervezett felhasználási céljairól a támogatás kiutalását megelőzően határozatot nem hozott a Képviselőtestület.

A 2012. évben folyósított – 143 ezer Ft összegű – feladatalapú támogatását 2012. december 31-éig a támogatási kormányrendelet₂-ben meghatározott célokra **nem használta fel**, a támogatási kormányrendelet₂ 7. §-a szerint a tárgyévben **kötelezettségvállalással nem terhelte**. A Nemzetiségi Önkormányzat a folyósított feladatalapú támogatás összegével a 2012. évi költségvetési határozatát módosította, de nem jelölte meg a támogatás felhasználási céljait. A feladatalapú támogatást a 2012. évi beszámolóban szabad pénzmaradványként mutatták ki.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a fel nem használt és kötelezettségvállalással nem terhelt 143 ezer Ft összegű támogatásról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

A 2012. évi feladatalapú **támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet, 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak” előírása ellenére **nem történt meg**. A támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek. 2. tv. előírásaival**. A 2012. évben a képviselt közösség érdekképviseletével, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátására, valamint, önként vállalt feladatként a társadalmi felzárkóztatás elősegítése érdekében megállapodásokat kötöttek.

Budapest, 2013.

dec hónap *32* nap



Domokos László
Domokos László

elnök

Melléklet: 1 db

Függelék: 3 db

**A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi
gazdálkodásának főbb adatai, mutatói**

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás	
	ezer Ft			
Intézmény működési bevételek	0,0	1,0	1,0	0,3%
Általános működési támogatás	215,0	225,0	225,0	61,0%
Feladatalapú támogatás	0,0	143,0	143,0	38,8%
Pénzforgalmi bevételek összesen	215,0	369,0	369,0	100,0%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	50,0	50,0	0,0	0,0%
Bevételek összesen	265,0	419,0	369,0	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás	
	ezer Ft			
Személyi juttatások	0,0	135,0	82,0	22,7%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	0,0	77,0	0,0	0,0%
Dologi kiadások	265,0	207,0	23,0	6,4%
Működési kiadások összesen	265,0	419,0	105,0	29,1%
Függő, kiegyenlítő, átfutó kiadások	0,0	0,0	256,0	70,9%
Kiadások összesen	265,0	419,0	361,0	100,0%

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₁	Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Áht. ₂	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. ₁ tv.	A nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Nek. ₂ tv.	A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-ától)
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Rendeletek

Áhsz.	Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Ámr.	Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (hatályos 2011. december 31-ig)
Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (hatályos 2011. december 31-ig)
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	A kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet (hatályos 2012. március 6-áig)
támogatási kormányrendelet ₂	A nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet (hatályos 2012. március 7-étől 2012. december 31-éig)
Települési Önkormányzat SZMSZ-e	Ragály Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2011. (IV. 13.) számú önkormányzati rendelet (hatályos 2011. április 14-étől)

Határozatok

Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	A Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 8/2012. (IV. 28.) számú képviselőtestületi határozat (hatályos 2012. május 1-jétől)
----------------------------------	--

Szóróvidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
Együttműködési megállapodás	Ragály Községi Önkormányzat és a Ragályi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Együttműködési Megállapodása, hatályos 2012. augusztus 28-ától.
EU	Európai Unió
Képviselő-testület	Cigány Kisebbségi Önkormányzat Ragály Képviselő-testülete 2011. december 31-éig, Ragályi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal
jegyző	Ragály-Trizs-Imola Községi Önkormányzatok körjegyzője
Nemzetiségi Önkormányzat	Cigány Kisebbségi Önkormányzat Ragály 2011. december 31-éig, Ragályi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Cigány Kisebbségi Önkormányzat Ragály elnöke 2011. december 31-éig, Ragályi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. január 1-jétől
Polgármesteri Hivatal	Ragály Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Ragály-Trizs-Imola Községi Önkormányzatok Körjegyzőségi Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata
Társulás	Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás
Települési Önkormányzat	Ragály Község Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Ragály Község Önkormányzat Képviselő-testülete

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

feladatalapú támogatás	<p>A támogatási évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak az e rendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet₁ 2. § (2) bekezdés c) pont.)</p> <p>A támogatási évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Magyar Államkincstárhoz (a továbbiakban: Kincstár) intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi nemzetiségi önkormányzatoknak az e rendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható, a nemzetiségi önkormányzat által a Nek.₂ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet₂ 2. § (2) bekezdés b) pont.)</p>
kulcskontrollok együttműködési megállapodás	<p>Teljesítés igazolása és az érvényesítés.</p> <p>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. (Forrás: Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdés, Áht.₂ 27. § (2) bekezdés.)</p>
nemzetiségi közügy	<p>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. (Forrás: Nek.₂ tv. 2. § 1. pont.)</p>

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. (Forrás: Nek. ₂ tv. 1. § (1) bekezdés.)
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. (Forrás: Nek. ₂ tv. 2. § 2. pont.) A jelentésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve használjuk.

MINŐSÍTÉSI SZEMPONTOK

1. AZ EGYÜTTMŰKÖDÉS SZABÁLYOZÁSÁNAK, A MŰKÖDÉSI FELTÉTELEK BIZTOSÍTÁSÁNAK, A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK ÉS BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK, VALAMINT A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSA, ELSZÁMOLÁSA SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködése szabályozásának, a működési feltételek biztosításának, a gazdálkodási feladatok ellátásának, a gazdálkodási feladatok belső ellenőrzésének, a feladatalapú támogatás felhasználása, elszámolása szabályszerűségének megfelelése minősítéséhez kritériumok kerültek meghatározásra.

Az ellenőrzés során az ellenőrzési program „II. Az ellenőrzés részletes szempontjai” 1., 2.1.-2.3. pontjaiban, a 2.4. pontból az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozására vonatkozóan, valamint a 3-4. pontjaiban foglalt területek megfeleléségének minősítését külön-külön végeztük el. A **megfelelőség minősítése** az elérhető és az elért pontok alapján, **számítógépes program segítségével történt**, melynek összefüggése:

$$\frac{\text{Elért pont}}{\text{Elérhető pont}} * 100 = \dots\dots \%$$

Az egyes területek kialakítása, működtetése megfeleléségénél alkalmazandó minősítés:

- nem megfelelő 0-60%-ig;
- részben megfelelő 61-80%-ig;
- megfelelő 81% felett.

2. A KÉT KULCSKONTROLL (TELJESÍTÉSIGAZOLÁS ÉS ÉRVÉNYESÍTÉS) ÉRTÉKELÉSE

A két kulcskontroll (teljesítésigazolás és érvényesítés) működése megfeleléségének ellenőrzését a támogatásértékű kiadások és a pénzeszközátadások könyvviteli tételeiből az öt legnagyobb összegű kifizetés, valamint a dologi kiadások könyvviteli tételeiből szekvenciális (megállásos) megfeleléségi tesztek útján, megismételt eljárással vett minta, ezen felül a három legnagyobb összegű kifizetés egyedi ellenőrzése alapján végeztük.

A működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, valamint a működési és felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre kiadásai

közül ellenőrzésre kiválasztott öt, továbbá a dologi kiadások közül ellenőrzésre kiválasztott három legnagyobb összegű kifizetésnél a két kulcskontroll működését kifizetésenként egyedileg értékeltük.

A dologi kiadások kifizetéseinél a két kulcskontroll működésének minősítése „kiváló”, „jó” vagy „gyenge” lehet. A teljesítésigazolás és az érvényesítés működését:

- kiválónak értékeljük abban az esetben, ha azok működése megfelel a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott szabályozásnak és a legmagasabb szintű elvárásoknak;
- jónak minősítjük, ha a megállapított kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságok nem veszélyeztetik az ellenőrzött területek hibáinak megelőzését és kijavítását;
- gyengének értékeljük, amennyiben a kontrollok működésében túl sok hiányosság fordul elő ahhoz, hogy a kontrollok biztosítsák a hibák megelőzését, feltárását, kijavítását.