



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről
Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

13150

2013. december

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0088-017/2013.

Témaszám: 1105

Vizsgálat-azonosító szám: V06060312

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:

Nyikon Zsigmondné

számvevő tanácsos

dr. Láng Ágnes Krisztina

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Liziczai Imréné

számvevő

Nyikon Zsigmondné

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	11
1. A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége	11
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	11
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	11
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	12
2.3. A pénzügyi kontrollok működése	14
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	15
4. A 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége	16
5. A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	16

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

Törvények

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-től)
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)

Rendeletek

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)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Csanádpalota Város Önkormányzata Képviselőtestületének 319/2009. (XII. 30.) számú, 2011. december 31-ig hatályos, a 241/2011. (XII. 21.) számú, 2012. május 30-ig hatályos és 2012. június 1-jétől hatályos 72/2012. (V. 29.) számú határozta Csanádpalota Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatáról
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	Csanádpalota Város Önkormányzata Képviselőtestületének 8/2011. (IV. 14.) számú rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatról

Szóróvidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
gazdálkodási jogkörök szabályzata	Csanádpalota Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata 2012. január 31-ig, Csanádpalota Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Kötelezettségvállalási szabályzata 2012. február 1-től
jegyző	Csanádpalota Város Önkormányzat jegyzője
Képviselő-testület	Csanádpalota Cigány Kisebbségi Önkormányzatának Képviselő-testülete 2011. december 31-ig, Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Kincstár	Magyar Államkincstár
Nemzetiségi Önkormányzat	Csanádpalota Város Cigány Kisebbségi Önkormányzata 2011. december 31-ig, Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Csanádpalota Város Cigány Kisebbségi Önkormányzatának elnöke 2011. december 31-ig, Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzatának elnöke 2012. január 1-jétől
polgármester	Csanádpalota Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Csanádpalota Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, 2012. március 1-jétől Csanádpalota Közös Önkormányzati Hivatal
Támogató	A támogatást nyújtó Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Települési Önkormányzat	Csanádpalota Városi Önkormányzat
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Csanádpalota Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

JELENTÉS

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Csanádpalotai Roma 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 könyvvizetés 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: Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Csanádpalota Városi 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 megfelelése 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. évben 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 Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetési beszámolója szerint a 2011. évben 1308 ezer Ft költségvetési bevételt ért el és 1207 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2012. évben 311 ezer Ft eredeti költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot terveztek. A 2012. I. félévi beszámolója alapján a teljesített költségvetési bevétel 317 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 118 ezer Ft volt. A 2011. évi és a 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 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 és a Települési Önkormányzat együttműködése** az előírt határidő betartásával jóváhagyott megállapodásokon alapult. A Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. Az együttműködési megállapodásokat – a 2011. évben az Ámr., a 2012. évben az Áht.₂ és a Nek.₂ tv. előírásaihoz képest – kisebb tartalmi hiányosságokkal fogadták el. A 2012. június 1-jétől hatályos megállapodásban nem rendelkeztek az Áht.₂-ben előírt, a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési kötelezettségről és a Nek.₂ tv. szerinti iratkezelési feladatok ellátásáról.

A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésére és zárszámadására** vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be. A költségvetési határozatok jóváhagyása, a költségvetési előirányzatok módosítása a jogszabályban előírt eljárásrend szerint történt, a határozatokat egymással összehasonlítható szerkezetben készítették el és változatlan formában építették be a Települési Önkormányzat költségvetési rendeleteibe. A 2011. évi zárszámadási határozatot az Ámr-ben előírt határidőn túl fogadták el. A 2012. évi költségvetési határozat az Áht.₂ előírásaival ellentétesen nem tartalmazta a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket. A 2012. I. félévben a kincstári adatszolgáltatás során a jegyző nem tartotta be az Ávr-ben előírt határidőket.

A **gazdálkodás szabályozása** az ellenőrzött időszakban részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal jogszabályokban előírt szabályzatainak hatályát – az ellenőrzési nyomvonal, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzata kivételével – a jegyző kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A Számv. tv. és az Áhsz. előírásai ellenére a 2012. évi jogszabályi változásokat nem érvényesítették a számviteli politikában, a számlarendben, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatában. A 2012. I. félévben a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetéseknél az előzetes írásbeli kötelezettségvállalások rendjét az Ávr. előírása ellenére nem szabályozták. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása az ellenőrzött időszakban részben volt összhangban a jogszabályi előírásokkal. A gazdasági vezető nem rendelkezett az Ámr-ben, illetve az Ávr-ben előírt szakképesítéssel. A gazdasági vezető 2012. I. félévben az Áht.₂ és az Ávr. előírása ellenére az összeférhetlenség eseteire a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására nem adott írásbeli felhatalmazást. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ámr. és az Ávr. előírásainak megfelelően 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 **pénzügyi kontrollok működése** a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítésénél az ellenőrzött időszak egészében gyenge volt, a hibák száma a lényeges-ségi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A 2011. évben az előzetes írásbeli köte-

lezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozása hiányában a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzése nem szabályszerűen történt. A 2012. I. félévben a pénzügyi ellenjegyző és a teljesítés igazolója az Áht.₂-ben, illetve az Ávr-ben előírt ellenőrzési feladatát – az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozása hiányában – aláírása ellenére nem szabályszerűen végezte el. Az érvényesítő jogosulatlanul látta el feladatát, mert az aláírása nem volt beazonosítható az arra jogosult aláírás-mintájával. Az ellenőrzés a Nemzetiségi Önkormányzatnál – az ellenőrzött tételek esetében – jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, a pénzügyi kontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok azonban nem biztosítják a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 939,7 ezer Ft **feladatalapú támogatásban** részesült, amelyet a tárgyévben a jogszabályi előírásokkal összhangban felhasznált. A támogatási kormányrendeletben hivatkozott, Áht.₁-ben előírt elszámolás nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását a jogosult szervezetek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** a Nek._{1,2} tv. előírásaival összhangban volt. Biztosította a nemzetiségi közügyek keretében az alapvető feladatokhoz szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket, hagyományápolással és közművelődéssel kapcsolatos feladatokat látott el.

A Polgármesteri Hivatal 2011. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés a Ber. előírásai ellenére nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. A 2012. évre elvégzett kockázatelemzés során a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok közül magas kockázatúnak értékelt területet a 2012. évi belső ellenőrzési tervbe nem építették be. 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 ellenőrzés megállapításai alapján, az észrevételezésre megküldött jelentéstervezetben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatban intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmaztunk meg, amelyek végrehajtásáról az ellenőrzés időszakában intézkedési tájékoztatást adott a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke. A 2013. szeptember 25-én megkötött hatályos együttműködési megállapodásban a Nek.₂ tv. és az Áht.₂ vonatkozó előírásait érvényesítették, a tartalmi hiányosságokat megszüntették. A 2013. évi költségvetési határozat Áht.₂-ben foglalt előírásoknak megfelelő elkészítését a beküldött dokumentumokkal igazolták. A 2013. évben a kincstári adatszolgáltatási kötelezettséget az Ávr-ben előírt határidőben teljesítették. A 2013. évben hatályba léptetett számviteli politika, számlarend, eszközök és források értékelési szabályzata a Számv. tv. és az Áhsz. által előírt követelményeket tartalmazza. Az Ávr. előírásait figyelembe véve az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét szabályozták. A gazdasági vezető – összeférhetetlenség fennállása esetére – a pénzügyi ellenjegyzési feladatokra írásbeli kijelölést tett. Figyelemmel az ÁSZ ellenőrzés hasznosítására mind-

ezek vonatkozásában intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot már nem szerepeltetünk.

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. a gazdálkodás szabályozottságával kapcsolatban

A jegyző a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül a 2012. évben a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének, valamint a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatának hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira, illetve nem készítette el annak saját szabályzatait.

A gazdasági vezető az Ávr. 12. § -ában előírt szakképesítéssel nem rendelkezett.

Javaslat

A gazdálkodás szabályozottsága, szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse el a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának, a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatainak a módosítását az Ávr. 13. § (3a) bekezdésének felhatalmazása alapján, hogy a Bkr. 6. § (3)-(4), és a 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt szabályzatok hatálya kiterjedjen a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira;
- b) gondoskodjon arról, hogy a gazdasági vezető rendelkezzen az Ávr. 12. §-ában előírt szakképesítéssel.

2. a pénzügyi kontrollok működésével kapcsolatban

2012. I. félévben a pénzügyi ellenjegyző az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében, a teljesítés igazolója az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatát nem végezte el. Az érvényesítő aláírása nem egyezett meg a gazdasági vezető által érvényesítésre kijelölt személy Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő aláírás-mintájával, így jogosultsága - az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírt ellenőrzési feladatok ellátására - nem volt megállapítható, ezért szabályszerűen nem történt meg az összegszerűség, a fedezet meglétének, valamint annak ellenőrzése, hogy a megelőző ügymenetben a gazdálkodási jogkörök szabályzatában foglaltakat betartották.

Javaslat

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijávítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:

- a) az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja alapján a pénzügyi ellenjegyző szabályszerű kijelölésével az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében előírt feladatokat elvégezzék;
 - b) a teljesítés igazolása során az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési kötelezettségének tegyen eleget;
 - c) az érvényesítést az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti naprakész nyilvántartással összhangban végezzék, biztosítva az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírt ellenőrzési feladatok ellátását.
3. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet 7. § (2) bekezdésében hivatkozott Áht.₁-nek „a helyi önkormányzatok elszámolási rendjére vonatkozó rendelkezései alkalmazása” 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 Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

A 2011. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet 7. § (2) bekezdésében hivatkozott Áht.₁-nek „a helyi önkormányzatok elszámolási rendjére vonatkozó rendelkezései alkalmazása” előírása ellenére nem történt meg.

Javaslat

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A NEMZETISÉGI ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYSZERŰSÉGE

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása**, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek biztosítása – az együttműködési megállapodások¹ hiányosságai ellenére – **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**. A megállapodások jóváhagyása az előírt határidők betartásával történt.

Az együttműködési megállapodásokban a jogszabályi előírásokat nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- a 2011. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban az Ámr. 37. § (4) bekezdés b), d), e) és f) pontjainak előírásai ellenére nem rendelkeztek a költségvetési koncepcióval, a költségvetési határozattal és a költségvetési rendelettel kapcsolatos feladatokról és határidőkről;
- a 2012. június 30-án hatályos együttműködési megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére nem határozták meg az iratkezelési feladatok ellátását;
- a 2012. június 30-án hatályos együttműködési megállapodásban az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkeztek a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályairól.

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 **költségvetésére, a zárszámadására és a kincstári adatszolgáltatásra vonatkozó jogszabályi előírásokat**

¹ A 2011. évben hatályos együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 250/2010. (XII. 29.) számú, a Képviselő-testület a 26/2010. (XII. 14.) számú határozattal fogadta el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírtak alapján 2012. június 1-jéig felülvizsgált és módosított együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 82/2012. (V. 30.) számú, a Képviselő-testület a 14/2012. (V. 23.) számú határozattal fogadta el.

részben tartották be. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési és zárszámadási határozatai² egymással összehasonlítható szerkezetben készültek, azok változatlan formában épültek be a Települési Önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendeleteibe³. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a költségvetési előirányzatok felhasználásához szükséges mértékben kezdeményezte azok módosítását, biztosította a tárgyévi fizetési kötelezettség vállalásához szükséges fedezet meglétét.

A Képviselő-testület a 2011. évi költségvetési és zárszámadási határozatok, valamint a 2012. évi költségvetési határozat elfogadása során a jogszabályi előírásokat maradéktalanul nem érvényesítette, mert:

- a 2011. évi költségvetési határozat az Ámr. 36. § (1) bekezdése i) pont előírása ellenére nem tartalmazta a tárgyévi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását;
- a 2011. évi költségvetéshez az Ámr. 36. § (1) bekezdés k) pontjában foglaltakat figyelmen kívül hagyva az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről előirányzat-felhasználási ütemterv nem készült;
- a 2011. évi zárszámadási határozat tervezetét a jegyző határidőben előkészítette, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 91. § (3) bekezdésben előírt határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé, ezért azt az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl fogadta el;
- a 2012. évi költségvetési határozat az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés h) pontja ellenére nem tartalmazta a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségét, a 2012. év első három, illetve első hat hónapjáról készített időközi költségvetési-, illetve mérlegjelentés tekintetében, az Ávr. 169. § (2) bekezdésében, valamint az Ávr. 170. § (5) bekezdésében előírt határidőn túl teljesítette.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozása az ellenőrzött időszakban **részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.**

² Képviselő-testület 11/2012. (IV. 25.) számú határozata a 2011. évi zárszámadás elfogadásáról.

³ A Települési Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről alkotott 3/2011. számú és a 2011. évi zárszámadás elfogadásáról alkotott 8/2012. (IV. 26.) önkormányzati rendelete.

A gazdálkodási feladatai végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal jogszabályokban előírt gazdálkodási szabályzatainak hatályát részben kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra, azonban:

- a jegyző a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében és az Áhsz. 2. §-ában előírtakat figyelmen kívül hagyva nem gondoskodott a Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett számviteli politika, az eszközök és források értékelési szabályzata és a számlarend esetében a 2012. évi jogszabályi változások átvezetéséről;
- a jegyző a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül a 2011. évben az Ámr. 156. § (2)-(3) bekezdésében, a 2012. évben a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének, valamint a 2011. évben az Áht.₁ 121/A. § (4) bekezdésében, a 2012. évben a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatának hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira, illetve nem készítette el annak saját szabályzatait;
- a jegyző a 2012. évben a gazdálkodási jogkörök szabályzatában az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásait figyelmen kívül hagyva nem alakította ki az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, annak ellenére, hogy a szabályzat lehetővé tette a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések esetében az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzését.

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 **részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak**, mert:

- a jegyző a 2011. évben az Ámr. 19. § (1) bekezdés⁴ előírása ellenére az összeférhetetlenség és távollét eseteire a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzésére az előírt szakmai képesítéssel nem rendelkező személyt jelölt ki;
- a gazdasági vezető 2012. I. félévben az Áht.₂ 37. § (2) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak ellenére nem biztosította az összeférhetetlenségi szabályok érvényesülését, mert a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására nem adott felhatalmazást;
- a gazdasági vezető a 2011. évben az Ámr. 18. §-ában, 2012. I. félévben az Ávr. 12. §-ában előírt szakképesítéssel nem rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében az ellenőrzött időszakban rögzítették. Az operatív gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket az együttműködési megállapodás, a gazdálkodási jogkö-

⁴ 2012. január 1-jétől az Ávr. 55. § (3) bekezdés és 58. § (4) bekezdése

rök szabályzata, és a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazzák.

2.3. A pénzügyi kontrollok működése

A Nemzetiségi Önkormányzat **2011. évi dologi és egyéb folyó kiadásainak teljesítése során** a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzése 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:

- a kötelezettségvállalás ellenjegyzője az Ámr. 74. § (3) bekezdésének a)-c) pontjaiban foglalt feladatát nem végezte el, mert annak ellenére ellenjegyezte a megrendelőt, hogy az nem felelt meg a gazdálkodási jogkörök szabályzatában⁵ előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumának, valamint az Ámr. 75. § (3) bekezdésében előírt kötelezettségvállalásokat tartalmazó analitikus nyilvántartás hiányában nem történt meg a szabad előirányzat és a kifizetés tervezett időpontjában a fedezet rendelkezésre állásának igazolása, továbbá a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése;
- a kifizetést megelőzően az Ámr. 76. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szakmai teljesítésigazolás elmaradt, illetve a szakmai teljesítés igazolója aláírása ellenére nem látta el az Ámr. 76. § (1) bekezdésében foglalt feladatát, mert ellenőrizhető okmányok (megrendelő, kötelezettségvállalás nyilvántartás) hiányában szabályszerűen nem történt meg a kifizetés jogosságának, összességének és a megrendelés teljesítésének ellenőrzése;
- az utalvány ellenjegyzője az Ámr. 79. § (2) bekezdésben előírt ellenőrzési feladatát nem szabályszerűen látta el, mert annak ellenére ellenjegyezte az utalványt, hogy a szakmai teljesítésigazoló nem a belső szabályozásban előírtak szerint végezte feladatát, az érvényesítő az Ámr. 77. § (1) bekezdésben foglalt ellenőrzési kötelezettségét elmulasztva érvényesítette a kifizetést, így a szakmai teljesítés igazolására, az érvényesítésre és a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése elmaradt.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál **2012. I. félévben** a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése során a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás és az érvényesítés **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:

- a pénzügyi ellenjegyző az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében foglalt feladatát aláírása ellenére nem végezte el, mert – az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozása hiányában – nem győződött meg a szabad előirányzat, valamint a kifizetés tervezett időpontjában

⁵ A költségvetési szerv kötelezettségvállalásának rendje fejezet 1-25. pontjai előírása ellenére a megrendelő nem tartalmazta a szerződő fél megnevezését, a megrendelés pontos összegét.

a pénzügyi fedezet rendelkezésre állásáról, továbbá arról, hogy a kötelezettségvállalás során a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat betartották-e;

- a teljesítés igazolója jogosultsága és aláírása ellenére nem végezte el az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatát, mert – az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kötelezettségvállalások szabályozásának hiánya miatt – ellenőrizhető okmányok hiányában nem ellenőrizte a kiadás teljesítésének jogosságát, összepszerűségét, és a szerződésszerű teljesítést;
- az érvényesítő jogosulatlanul látta el az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírt ellenőrzési feladatát, mert aláírása nem volt beazonosítható a gazdasági vezető által érvényesítésre kijelölt személy Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartásban szereplő aláírás-mintájával, így szabályszerűen nem történt meg az összepszerűség, a fedezet meglétének, valamint annak ellenőrzése, hogy a megelőző ügymenetben az Áht.₂-ben, az Áhsz-ben, valamint a gazdálkodási jogkörök szabályzatában foglaltakat betartották-e.

A **Nemzetiségi Önkormányzatnál** a 2011. évben és 2012. I. félévben, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg, a pénzügyi kontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok azonban nem biztosítják a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

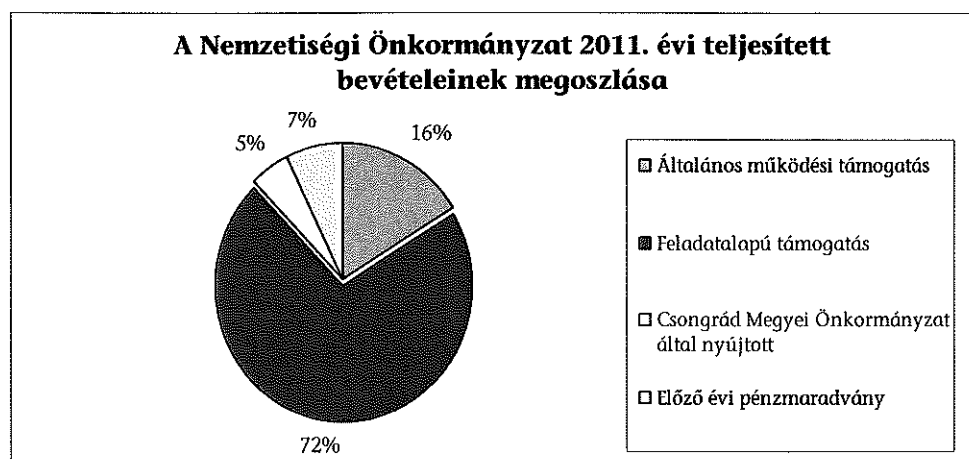
3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Polgármesteri Hivatal 2011. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés – a Ber. 21. § (2)⁶ bekezdése ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. A 2012. évi belső ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottságát **magas kockázatú területnek** értékelte, ennek ellenére ezt a 2012. évi belső **ellenőrzési tervbe nem építették be**. A Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok tekintetében **belső ellenőrzést** a 2011. évben és 2012. I. félévben **nem terveztek és nem végeztek**. 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.

⁶ 2012. január 1-jétől a Bkr. 7. § (2) bekezdése írja elő

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

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 940 ezer Ft **feladatalapú támogatásban részesült**, amelynek az összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti:



A 2011. évben folyósított **támogatást a jogszabályi előírásokkal összhangban** a tárgyévben **felhasználták. Elszámolása** a támogatási kormányrendelet 7. § (2) bekezdésében hivatkozott Áht.₁-nek „a helyi önkormányzatok elszámolási rendjére vonatkozó rendelkezései alkalmazása” előírása ellenére **nem történt meg**. A támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

5. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek._{1,2} tv. előírásaival, mert – a feladat- és hatáskörére vonatkozó előírások betartásával – a törvényben meghatározott nemzetiségi közügyeket látott el. 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) bekezdés és a Nek.₂ tv. 10. § (1) bekezdés szerinti, nemzetiségi érdekek védelmével és képviselésével kapcsolatos alapvető feladata ellátásához biztosította a szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket.

A Nek.₁ tv. 30. § (1) és a 30/A. § (4) bekezdéseiben, illetve a Nek.₂ tv. 115. §-ában és a 116. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat a képviselt közösség kulturális autonómiája megerősítése érdekében együttműködési megállapodást kötött oktatási egyesülettel, továbbá hagyományápolással és közművelődéssel kapcsolatos feladatokat látott el.

Budapest, 2013. 12. hónap 16. nap




Domokos László

elnök 

Melléklet: 1 db

Függelék: 2 db

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	1,0	0,3%
Általános működési támogatás	210,0	209,0	209,0	16,0%	209,0	209,0	215,0	67,8%
Feladatalapú támogatás	0,0	940,0	940,0	71,8%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Önkormányzat által nyújtott támogatás	0,0	0,0	65,0	5,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Pénzforgalmi bevételek összesen	210,0	1149,0	1214,0	92,8%	209,0	209,0	216,0	68,1%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	0,0	94,0	94,0	7,2%	101,0	101,0	101,0	31,9%
Bevételek	210,0	1243,0	1308,0	100,0%	310,0	310,0	317,0	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	209,0	1308,0	1207,0	100,0%	311,0	311,0	118,0	100,0%
Támogatásértékű működési kiadás	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Működési kiadások összesen	209,0	1308,0	1207,0	100,0%	311,0	311,0	118,0	100,0%
Felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Kiadások összesen	209,0	1308,0	1207,0	100,0%	311,0	311,0	118,0	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 önkormá-
nyzat

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 képviseletére, 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).