



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

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

13151

2013. december

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0089-016/2013.

Témaszám: 1105

Vizsgálat-azonosító szám: V06060313

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Preller Zsuzsanna

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

dr. Láng Ágnes Krisztina

számvevő

Liziczai Imréné

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Nyikon Zsigmondné

számvevő tanácsos

Liziczai Imréné

számvevő

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	15
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

Jogszabályok

Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. ₁ tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. ₂ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatályos 2011. december 31-ig)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
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)
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

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
gazdálkodási jogkörök szabályzata	Csanádpalota Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala. Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata
jegyző	Csanádpalota Város Önkormányzata jegyzője
Kincstár	Magyar Államkincstár

Képviselő-testület	Csanádpalotai Román Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. december 31-ig, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat	Csanádpalotai Román Kisebbségi Önkormányzat 2011. december 31-ig, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Csanádpalotai Román Kisebbségi Önkormányzat elnöke 2011. december 31-ig, Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. január 1-jétől
polgármester	Csanádpalota Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Csanádpalota Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, 2013. március 1-jétől Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Csanádpalota Város Önkormányzata Képviselő-testületének 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
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 Román 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 Román 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 megfelelősége értékelésénél alkalmazott egységes minősítési szempontokat a 2. számú függelék tartalmazza.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2010-ben 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 költségvetési beszámolója szerint a 2011. évben 1286 ezer Ft költségvetési bevételt ért el és 391 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2012. évben 1105 ezer Ft eredeti költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot terveztek. A 2012. I. félévi beszámolója alapján a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 1105 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 1110 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 329 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 határidők 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 30-án 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 jegyző a Polgármesteri Hivatal jogszabályokban előírt szabályzatainak hatályát – az ellenőrzési nyomvonal, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatának kivételével – kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra. 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 2012. I. félévben az Áht.₂ és az Ávr. előírása ellenére nem biztosították az összeférhetlenségi szabályok érvényesülését, mert a gazdasági vezető a pénzügyi ellenjegyzésre nem adott felhatalmazást. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ámr. és az Ávr. előírásainak megfelelően tartalmazta a munkakörhöz 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 kötelezettségvállalást 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 982 ezer Ft **feladatalapú támogatásban** részesült, amelyet 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 feladathoz szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket. Kapcsolatot tartott nemzetiségi szervezetekkel, támogatta a lakosság önszerveződő tevékenységét, a képviselt közösséget.

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 foglalmazunk 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 – összeférhetlenség fennállása esetére – a pénzügyi ellenjegyzési feladatok-

ra írásbeli kijelölést tett. Figyelemmel az ÁSZ ellenőrzés hasznosítására mind-ezek vonatkozásában intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot már nem szerepeltettünk.

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 kijavítása 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 és a Települési Önkormányzat között létrejött **együttműködési megállapodások**¹ – kisebb tartalmi hiányosságok kivételével – **megfeleltek a jogszabályi előírásoknak**. A megállapodások jóváhagyása az előírt határidők betartásával történt.

Az együttműködési megállapodásokban a jogszabályi előírásokat maradéktalanul nem érvényesítették, 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 kapcsolatos ellenőrzési kötelezettségről.

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 251/2010. (XII. 29.) számú, a Képviselő-testület a 24/2010. (XII. 15.) számú határozattal fogadta el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírtak alapján 2012. június 1-jéig történt felülvizsgálat alapján az új együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 83/2012. (V. 30.) számú, a Képviselő-testület a 11/2012. (V. 30.) számú határozattal fogadta el.

részben tartották be. A költségvetési² és zárszámadási határozatok³ egymással összehasonlítható szerkezetben készültek, azok változatlan formában épültek be a Települési Önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendeleteibe⁴. 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 2012. évi költségvetési határozat az Áht.² 23. § (2) bekezdés h) pontja ellenére nem tartalmazta a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket;
- a Képviselő-testület a 2011. évi zárszámadásról szóló 8/2012. (IV. 26.) számú határozatát az Ámr. 37. § (2)-(3) bekezdésében előírt határidőn túl fogadta el, így a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem az együttműködési megállapodás szerinti időpontig továbbította azt a Települési Önkormányzat polgármesterének.

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.** A gazdálkodási feladatai végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a jogsza-

²A Képviselő-testület a 2011. évi költségvetéséről alkotott 4/2011. (II. 10.) számú és a 2012. évi költségvetéséről alkotott 5/2012. (II. 8.) számú határozata.

³ A Képviselő-testület 8/2012. (IV. 26.) számú határozata a 2011. évi zárszámadás elfogadásáról.

⁴ A Települési Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről alkotott 3/2011. számú és a 2011. évi zárszámadás elfogadásáról alkotott 8/2012. (IV. 26.) önkormányzati rendelete.

bályokban 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 gazdálkodására, illetve nem készítette el annak saját szabályzatait;
- a 2012. évben a gazdálkodási jogkörök szabályzatában az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásait figyelmen kívül hagyva nem alakították 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) bekezdés⁵ előírása ellenére az összeférhetetlenség és távollét eseteire a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzésére az előírt szakmai képesítéssel nem rendelkező személyt jelölt ki;
- 2012. I. félévben a gazdasági vezető az Áht.² 37. § (2) bekezdése, és az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtakat figyelmen kívül hagyva az összeférhetetlenségi előírás feltételeit nem biztosította, mert nem adott felhatalmazást a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlására;
- a gazdasági vezető a 2011. évben az Ámr. 18. §-ában, 2012. I. félévben az Ávr. 12. §-ában előírt szakképesítéssel⁶ nem rendelkezett.

Az operatív gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket az együttműködési megállapodás, a gazdálkodási jogkörök szabályzata és a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazták. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök

⁵ 2012. január 1-jétől az Ávr. 55. § (3) bekezdés és 58. § (4) bekezdése

⁶ Felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli, vagy a felsőoktatásban szerzett egyéb végzettséggel.

gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében az ellenőrzött időszakban rögzítették.

2.3. A pénzügyi kontrollok működése

A Nemzetiségi Önkormányzat a **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 kötelezettségvállalásra az Ámr. 74. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére ellenjegyzés nélkül került sor, illetve 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 szabályzatában⁷ 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 szakmai teljesítés igazolója aláírása ellenére az Ámr. 76. § (1) bekezdésben foglalt feladatát nem látta el, mert ellenőrizhető okmányok (megrendelő, kötelezettségvállalás nyilvántartás) hiányában nem szabályszerűen történt meg a kifizetés jogosságának, összecszerűségének és a megrendelés teljesítésének ellenőrzése;
- az utalvány ellenjegyzője a feladatát nem az Ámr. 74. § és a 79. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően látta el, mert annak ellenére aláírásával ellenjegyezte a kifizetéseket, hogy a szakmai teljesítésigazolásra ellenőrizhető okmányok hiányában került sor és a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele elmaradt.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál **2012. I. félévben** a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése során a **pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolás és az érvényesítés pénzügyi 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 ellenőrzési feladatát aláírása ellenére nem látta el, mert – az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozása hiányában – az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg a szabad előirányzat rendelkezésre állásának, a kifi-

⁷ A költségvetési szerv kötelezettségvállalásának rendje fejezet 1-25. pontjai előírása ellenére a megrendelő nem tartalmazta a szerződő fél megnevezését, a megrendelés pontos összegét.

zetés időpontjában a fedezet rendelkezésre állásának igazolása, valamint elmaradt a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése;

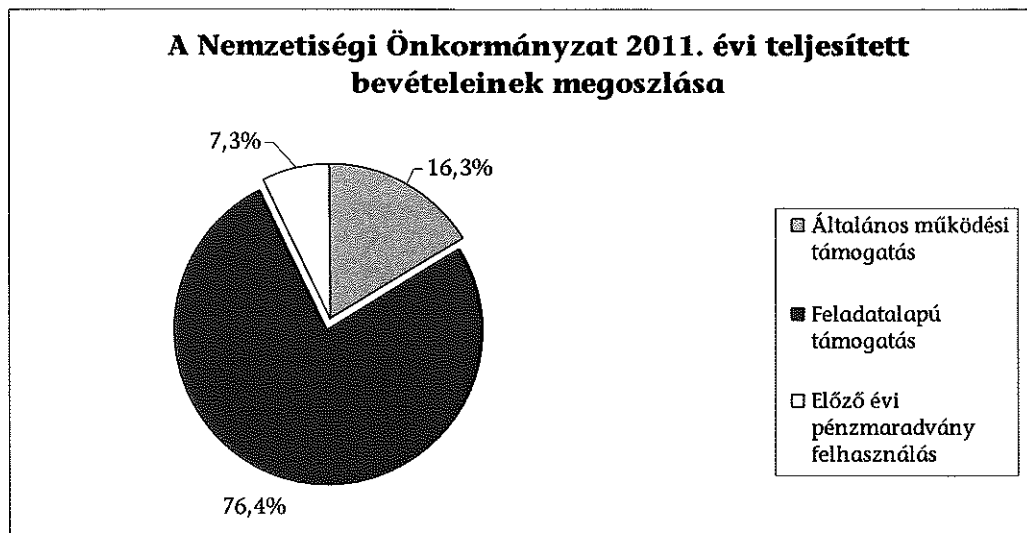
- a teljesítésigazoló aláírása ellenére nem végezte el az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt feladatát, mert – az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjére vonatkozó szabályozás hiánya miatt – ellenőrizhető okmányok alapján nem történt meg, a kiadások jogosságának, összepszerűségének és a szerződészerű teljesítésnek az ellenőrzése;
- 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.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Polgármesteri Hivatal 2011. évi ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzése – a Ber. 21. § (2) bekezdése ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. A 2012. évi belső ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés a készpénzkezelés rendjét magas kockázatú területnek értékelte a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásában, ennek ellenére a 2012. évi belső ellenőrzési tervbe nem építették be. A Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására irányuló belső ellenőrzéseket nem végeztek az ellenőrzött időszakban. A Települési Önkormányzat és a Makói Többcélú Kistérségi Társulás 2007. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátására megállapodást kötött, amelyet a Nemzetiségi Önkormányzat alakulását követően nem vizsgálták felül. 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.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 982 ezer Ft **feladatalapú** támogatásban részesült, amelynek az összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti:



A 2011. évben folyósított **támogatás felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelt. 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 szervezetek nem ellenőrizték.

5. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladate ellátásának tárgya** összhangban volt a Nek._{1,2} tv. előírásaival, mert – a feladat- és hatáskörére vonatkozó előírások betartásával – kizárólag 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 Nek.₁ tv. 5/A. § (1) bekezdése és a Nek.₂ tv. 10. § (1) bekezdése szerinti, a nemzetiségi érdekek védelmével és képviselésével kapcsolatos alapvető feladata ellátásához biztosította a szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket. A Nek.₁ tv. 30. § (1) bekezdésében, valamint a Nek.₂ tv. 115. § d), f) és g) pontjai alapján kapcsolatot tartott nemzetiségi szervezetekkel, támogatta a lakosság önszerveződő tevékenységét, segítette a képviselt közösség oktatási, nevelési intézményekbe történő beilleszkedését.

Budapest, 2013. 12. hónap 16. nap



Domokos László
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	0,1%
Általános működési támogatás	210,0	210,0	210,0	16,3%	210,0	210,0	215,0	19,4%
Feladatalapú támogatás	0,0	983,0	982,0	71,8%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Pénzforgalmi bevételek összesen	210,0	1193,0	1192,0	92,7%	210,0	210,0	216,0	19,4%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	0,0	94,0	94,0	7,3%	895,0	895,0	895,0	80,6%
Bevételek	210,0	1287,0	1286,0	100,0%	1105,0	1105,0	1111,0	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	210,0	1287,0	391,0	100,0%	1105,0	1105,0	329,0	100,0%
Támogatásértékű működési kiadás	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Működési kiadások összesen	210,0	1287,0	391,0	100,0%	1105,0	1105,0	329,0	100,0%
Felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Kiadások összesen	210,0	1287,0	391,0	100,0%	1105,0	1105,0	329,0	100,0%

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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

nemzetiségi önkormányzat

Törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és 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).