



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről
Nagyhalász Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat

13165

2013. december

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0082-020/2013.

Témaszám: 1105

Vizsgálat-azonosító szám: V06060306

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:

Moder Beatrix

számvevő

Szabó Leonóra Ildikó

számvevő

Az ellenőrzést végezte:

Vida László

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK	8
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	10
1. A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége	10
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	10
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	10
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	11
2.3. A pénzügyi kontrollok működése	11
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzésének biztosítása	12
4. A 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége	13
5. A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	13

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)
Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti 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	Nagyhalász Város Önkormányzat Képviselő-testületének 14/2010. (X. 12.) számú rendelete Nagyhalász Város Önkormányzata és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
Belső Ellenőrzési Társulás	Közép- Szabolcsi Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzési Társulása
gazdálkodási jogkörök szabályzata	Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének 2011. január 31-ig, a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvénye-

jegyző	sítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről szóló 2012. január 1-től hatályos szabályzat
Képviselő-testület	Nagyhalász Város Önkormányzatának jegyzője
Nemzetiségi Önkormányzat	Nagyhalász Város Cigány Kisebbségi Önkormányzatának Képviselő-testülete 2011. december 31-ig, Nagyhalász Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Nagyhalász Város Cigány Kisebbségi Önkormányzata 2011. december 31-ig, Nagyhalász Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata 2012. január 1-jétől
polgármester	Nagyhalász Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Nagyhalász Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Nagyhalász Város Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2011. (II. 1.) számú (hatályos 2012. április 30-áig.), majd a 44/2012. (IV. 25.) számú határozata Nagyhalász Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatáról
Támogató	A támogatást nyújtó Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Települési Önkormányzat	Nagyhalász Város Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Nagyhalász Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

JELENTÉS

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Nagyhalász Város 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 függnek 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: Nagyhalász Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Nagyhalász Város Önkormányzata.

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 az 1998. évben alakult, elnöke a megalakulás 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 509 ezer Ft költségvetési bevételt ért el és 509 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2012. évben 508 ezer Ft eredeti költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot terveztek. A 2012. I. félévi beszámolója alapján a teljesített költségvetési bevétel 221 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 219 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

A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködése a határidők betartásával jóváhagyott megállapodásokon alapult. A Települési Önkormányzat - a megállapodásokban előírt módon – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. Az együttműködési megállapodások tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelt, azonban az együttműködő felek a törvényi előírásokat maradéktalanul nem érvényesítették. A kisebbségi közügyek ellátásához, a működési feltételek biztosításához szükséges ingó és ingatlan vagyontárgyak ingyenes használatba adásáról a Nemzetiségi Önkormányzat megalakulását követő két hónapon belül, a Nek.₁ tv. előírása ellenére nem készült dokumentum. A megállapodás szerinti működési feltételeket a Nek.₂ tv-ben foglaltak ellenére sem a Települési, sem a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették.

A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésére és zárszámadására** vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották. A költségvetési és zárszámadási határozatok jóváhagyása, a költségvetési előirányzatok módosítása a jogszabályban előírt eljárásrendnek megfelelt. A határozatokat a jogszabályokban előírt tartalmi követelményeknek megfelelően, egymással összehasonlítható szerkezetben készítették el, és változatlan formában építették be a Települési Önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendeleteibe. A jegyző 2012. I. félévben a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A **gazdálkodás szabályozottsága** megfelelt a jogszabályi előírásoknak, mert a jegyző a gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal jogszabályokban előírt szabályzatainak hatályát kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásokkal összhangban történt. 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** az ellenőrzött időszakban a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítésénél kiváló volt. A 2011. évben a kötelezettségvállalás ellenjegyzője, a szakmai teljesítés igazoló és az utalvány ellenjegyzője, a 2012. évben a pénzügyi ellenjegyző, a teljesítésigazoló és az érvényesítő a jogszabályokban és a gazdálkodási jogkörök szabályzatában előírt módon teljesítette az ellenőrzési és igazolási feladatokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben a forrásai 58,7%-át kitevő, 299 ezer Ft **feladatalapú támogatásban** részesült, amelyet tárgyév december 31-ig a jogszabályi előírásokkal összhangban felhasznált. A támogatási kormányrendeletben hivatkozott, Áht.₁-ben előírt elszámolás nem történt meg.

A támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek.^{1,2} tv. előírásaival. Biztosította a nemzetiségi közügyek keretében az alapvető feladat ellátásához szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket.

A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi éves ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés – a Ber. előírásai ellenére - nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. A jegyző az ellenőrzött időszakban az Áht.¹, illetve az Áht.² ellenére nem biztosította a Polgármesteri Hivatal **belső ellenőrzése** keretében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. Belső ellenőrzést a 2011. évben és 2012. I. félévben nem terveztek és nem végeztek. A 2012. június 1-jétől hatályos együttműködési megállapodásban foglaltak alapján a Belső Ellenőrzési Társulás végzi a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését.

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 Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében rögzítették a megállapodás szerinti működési feltételeket. A 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról a jegyző által készített elszámolást a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Képviselő-testület elé terjesztette, amit az határozattal elfogadott. Figyelemmel az ÁSZ ellenőrzés hasznosítására intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot nem szerepeltetünk.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A NEMZETISÉGI ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYSZERŰSÉGE

A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködése az előírt határidők betartásával jóváhagyott megállapodásokon¹ alapult. **Az együttműködési megállapodások** a 2011. évben az Áht.₁-ben és a Nek.₁ tv-ben, a 2012. évben a Nek.₂ tv-ben meghatározott **tartalmi elemeket tartalmzták**, azonban az együttműködő felek a törvényi előírásokat nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- a 2011. december 31-én hatályos megállapodás és a Nek.₁ tv. 59. § (1) és (3) bekezdéseiben foglalt előírás ellenére nem készült dokumentum a kisebbségi közügyek ellátásához, a működési feltételek biztosításához szükséges ingó és ingatlan vagyontárgyak ingyenes használatba adásáról a Nemzetiségi Önkormányzat megalakulását követő két hónapon belül;
- a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették a Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket.

A Települési Önkormányzat biztosította – a megállapodásokban előírt módon – 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 és zárszámadására vonatkozó jogszabályi előírásokat betartották**. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési és zárszámadási határozatait² a jogszabályban előírt eljárásrend szerint fogadták el, a költségvetési és zárszámadási határozatok egymással összehasonlítható szerkezetben készültek, azok változatlan formában épültek be a Települési Önkormányzat költségvetési és zárszámadási rendeleteibe.

¹ A 2011. évben és 2012. június 1-jéig hatályos együttműködési megállapodást a Képviselő-testület a 3/2011. (I. 11.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete az 1/2011. (I. 14.) számú határozattal fogadta el. A Nekt.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírtak alapján 2012. június 1-jéig felülvizsgált és módosított együttműködési megállapodást a Képviselő-testület 6/2012. (V. 31.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 43/2012. (IV. 25.) számú határozattal fogadta el.

² A Képviselő-testületnek a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről alkotott 4/2011. (I. 20.) számú, a 2011. évi zárszámadásról alkotott 4/2012. (III. 30.) számú, valamint a 2012. évi költségvetéséről alkotott 2/2012. (II. 07.) számú határozatait.

Az ellenőrzött időszakban a költségvetési és zárszámadási határozatok tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben gondoskodott a költségvetési és a zárszámadási határozatok Képviselő-testület elé terjesztéséről, elfogadásáról, valamint a Települési Önkormányzat polgármestere részére történő továbbításáról.

2012. I. félévben az Ávr.-ben és az Áhsz.-ben előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének a jegyző határidőben eleget tett.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a költségvetési előirányzatai felhasználásához szükséges mértékben kezdeményezte azok módosítását, biztosította a tárgyévi fizetési kötelezettség vállalásához szükséges fedezet meglétét.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodását** az ellenőrzött időszakban **a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták**. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a jogszabályokban előírt gazdálkodási szabályzatokkal³ rendelkezett, azok hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

A Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási jogköreinek kialakítása – a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, kötelezettségvállalás és utalványozás ellenjegyzésére a felhatalmazások, a szakmai teljesítést igazoló, a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést végző személyek kijelölése – az ellenőrzött időszakban **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat – az Ámr. és az Ávr. előírásainak megfelelően – az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették. Az operatív gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket az együttműködési megállapodás, a gazdálkodási jogkörök szabályzata, valamint a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazták.

2.3. A pénzügyi kontrollok működése

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban államháztartáson belülre és kívülre, működési és felhalmozási célra pénzeszközátadást, illetve szociálpolitikai ellátásra kiadást nem teljesített. A **2011. évi dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése során a** kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás, az utalvány ellenjegyzése **kontrollok működésé-**

³ Számviteli politika, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, számlarend, munkaköri leírások, ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, kockázatkezelési szabályzat, folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) szabályozás.

nek megfelelőse – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint – **kiváló volt**, mert:

- a kötelezettségvállalás ellenjegyzője a jogszabályokban és a belső szabályzatban előírt módon végezte el feladatát;
- a szakmai teljesítésigazolást az arra kijelölt személy végezte el, a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, a megrendelések, szerződések teljesítését az Ámr.-ben és a belső szabályozásban foglalt előírásoknak megfelelően ellenőrizte és igazolta;
- az utalvány ellenjegyzője meggyőződött a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés elvégzéséről, valamint a gazdálkodásra vonatkozó szabályok érvényesüléséről.

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 megfelelőse** – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint – **kiváló volt**, mert:

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

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK BIZTOSÍTÁSA

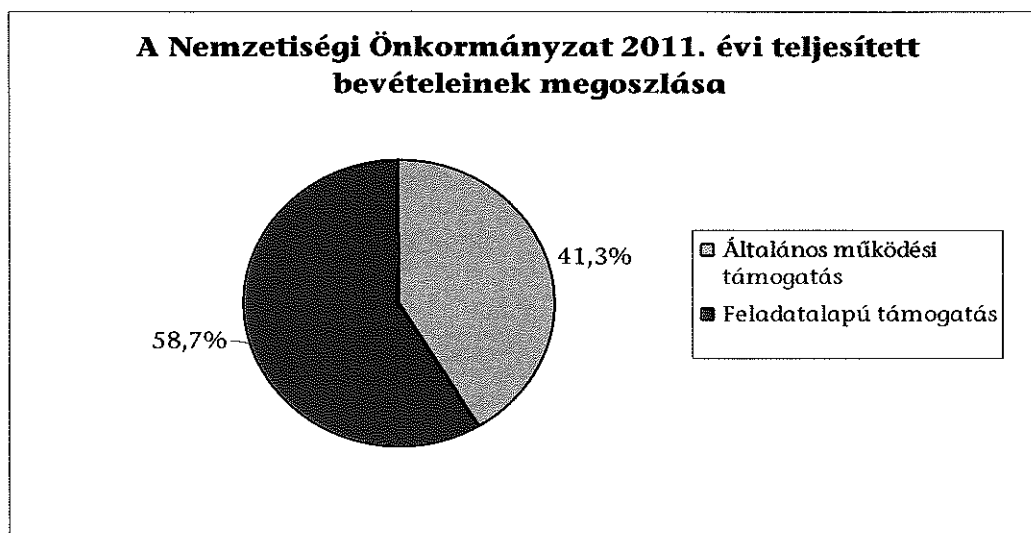
A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés a Ber. 21. § (2) bekezdése⁴ ellenére **nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására.** A jegyző az ellenőrzött időszakban az Áht.₁ 121/B. § (4) bekezdése, 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. Erre vonatkozóan belső ellenőrzést a 2011. évben és 2012. I. félévben nem terveztek és nem végeztek.

A 2012. június 1-jétől hatályos együttműködési megállapodásban foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a Belső Ellenőrzési Társulás végzi.

⁴ 2012. január 1-jétől Bkr. 7. § (2) bekezdése írja elő

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 299 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**. A Nek.₁ tv. 5/A. § (1) bekezdése és a Nek.₂ tv. 10. § (1) bekezdése szerinti, nemzetiségi érdekek védelmével és képviselésével kapcsolatos alapvető feladata ellátásához biztosította a szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket.

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	0,0	0,0
Általános működési támogatás	555,0	210,0	210,0	41,3	508,0	0,0	221,0	100,0
Feladatalapú támogatás	0,0	299,0	299,0	58,7	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
Penziorgalmi bevételek összesen	555,0	509,0	509,0	100,0	508,0	0,0	221,0	100,0
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Bevételek	555,0	509,0	509,0	100,0	508,0	0,0	221,0	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	555,0	210,0	210,0	41,3	508,0	0,0	219,0	100,0
Támogatásértékű működési kiadás	0,0	299,0	299,0	58,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Működési kiadások összesen	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kiadások összesen	555,0	509,0	509,0	100,0	508,0	0,0	219,0	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).