



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről

Mágocsi Német Nemzetiségi Önkormányzat

13182

2013. december

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0100-017/2013.

Témaszám: 1105

Vizsgálat-azonosító szám: V06060324

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:

Kányáné Murvai Tünde

számvevő tanácsos

Moder Beatrix

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Dr. Hegedűs György

számvevő tanácsos

Nagy Adrienn

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	8
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	14
1. A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége	14
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	15
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	15
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	16
2.3. A pénzügyi kontrollok működése	17
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzésének biztosítása	18
4. A 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége	19
5. A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	19
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 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)
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	Mágoics Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2/1991. (III./26.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (módosításokkal egységes szerkezetben)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
gazdálkodási jogkörök szabályzata ₁	Mágoics Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának szabályzata a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről (hatályos: 2010. január 01-jétől 2011. december 31-ig)

gazdálkodási jogkörök szabályzata ₂	Mágocs Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának szabályzata a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés hatásköri rendjéről (hatályos: 2012. január 01-jétől)
jegyző Képviselő-testület	Mágocs Város Önkormányzatának jegyzője Mágocsi Német Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. december 31-ig, Mágocsi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Kincstár Nemzetiségi Önkormányzat	Magyar Államkincstár Mágocsi Német Kisebbségi Önkormányzat 2011. december 31-ig, Mágocsi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Mágocsi Német Kisebbségi Önkormányzat elnöke 2011. december 31-ig, Mágocsi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Mágocsi Német Nemzetiségi Önkormányzat 1/2003. (I. 9.) számú határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata (módosításokkal egységes szerkezetben)
polgármester Polgármesteri Hivatal	Mágocs Város Önkormányzatának polgármestere Mágocs Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Mágocs Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának ügyrendje (hatályos: 2011. április 1-jétől)
Támogató	A támogatást nyújtó Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Települési Önkormányzat	Mágocs Város Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Mágocs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

JELENTÉS

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Mágocsi Német Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

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

A nemzetiségi önkormányzatok, illetve a települési önkormányzatok között a jelenlegi szabályozás szerint nincs alá-fölérendeltségi viszony. A nemzetiségi önkormányzatok azonban sajátos közjogi helyzetben vannak, mert a jogállásukat tekintve önkormányzatok, ám 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, ennek keretében 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: Mágocsi Német Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Mágocs 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 2002-ben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, társulásban nem vett részt. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetési beszámolója szerint a 2011. évben 3052 ezer Ft költségvetési bevételt ért el és 2873 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2012. évben 1000 ezer Ft eredeti költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot terveztek. A 2012. I. félévi beszámolója alapján a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 858 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 411 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 13 ezer Ft volt. A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 1025 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A 2011. évi és 2012. I. féléves gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be. Az ÁSZ a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását korábban nem ellenőrizte.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester és 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 **együttműködésének szabályozása**, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek biztosítása a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. A Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A 2011. évben hatályos megállapodás azonban az Ámr. előírásai ellenére nem tartalmazta a költségvetési koncepció, a költségvetési rendelet véleményezésének és elfogadását követő rendelkezésre bocsátásának határidejét, a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítéséhez szükséges adatok átadására és a költségvetési határozat elfogadását követő megküldésére vonatkozó előírásokat, valamint a jegyző felkérését a költségvetési és zárszámadási határozatok elkészítésére. A 2012. június 30-án hatályos megállapodásban – az Áht.₂ és a Nek.₂ tv. előírásai ellenére – nem rögzítették a bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos ellenőrzési, finanszírozási és beszámolási feladatok részletes szabályait, a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, adószám igényléssel kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettséget és ezek felelőseinek kijelölését.

A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésére és zárszámadására** vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be. A költségvetési és zárszámadási határozatokat egymással összehasonlítható szerkezetben készítették el, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatai az Ámr. és az Áht.₂ előírásai ellenére nem tartalmazták az előirányzat felhasználási tervet. A 2011. évi zárszámadási határozatot az Ámr.-ben foglalt határidőn túl fogadta el a Képviselő-testület, a 2012. évi költségvetési határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben foglalt határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2011. évben a kiemelt költségvetési előirányzatok felhasználásához szükséges mértékű előirányzat átcsoportosítást nem kezdeményezte, ezért a támogatásértékű működési kiadás kiemelt előirányzatát – az Áht.₁ előírása ellenére – túllépték. A 2012. I. félévben előirányzat túllépés nem volt. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozása** az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a Számv. tv.-ben és az Áhsz.-ben előírt gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett, azok hatályát a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjesztette. A Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonal, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, a kockázatkezelési rendszer, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatainak hatálya azonban – az Ámr., az Áht.₁, illetve a Bkr. előírásai ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ámr. és az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz kapcsolódóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos fel-

adat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásokkal összhangban történt.

A **pénzügyi kontrollok működése** a 2011. évben a működési célú pénzeszközátadások és a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítésénél – összességében értékelve – gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A pénzeszközátadások kifizetési során a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzője az Ámr. előírása ellenére nem ellenőrizte a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő szabad előirányzat rendelkezésre állását, valamint a dologi kiadások teljesítése során az utalvány ellenjegyzője annak ellenére ellenjegyezte a kifizetéseket, hogy azokat az utalványozó az összeférhetlenségi szabályok megszegésével, a saját javára rendelte el. 2012. I. félévben a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítésénél a pénzügyi kontrollok működése jó volt. A pénzügyi ellenjegyzés és a teljesítés igazolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, azonban az érvényesítő az Ávr-ben előírt feladatait nem szabályszerűen végezte, mert úgy érvényesítette a kiadásokat, hogy nem jelezte az összeférhetlenségi szabály utalványozás során történő megszegését. A Nemzetiségi Önkormányzatnál, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben a bevételei 33,6%-át kitevő, 1025 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 a jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek._{1,2} tv. előírásaival. Biztosította a nemzetiségi közügyek keretében az alapvető feladata ellátásához szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket. Kötelező feladatként kapcsolatot tartott fenn és megállapodást kötött civil szervezettel, önként vállalt feladatként a képviselt közösség kulturális autonómiaja megerősítése tárgyában hagyományápolással és közművelődéssel kapcsolatos feladatokat látott el.

A jegyző az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzéséről** részben gondoskodott. A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi belső ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, azonban ilyen tárgyú belső ellenőrzést a 2011. évben és 2012. I. félévben nem terveztek és nem végeztek.

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

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

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési, finanszírozási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait, továbbá a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontja előírása ellenére a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és a felelősök konkrét kijelölését.

Javaslat

Készítse elő a megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben, továbbá a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontban foglalt előírásoknak.

2. a költségvetés, zárszámadás megalkotásával és előterjesztésével kapcsolatban

A 2011. és 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – az Ámr. 36. § (1) bekezdés k) pontja, illetve az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjának előírása ellenére – nem mutatták be az előirányzat felhasználási tervet.

A Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl alkotta meg a 2011. évi zárszámadási határozatot. A 2012. évi költségvetés tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében foglalt határidőn túl nyújtotta be a Képviselő-testületnek.

Javaslat

A költségvetés, zárszámadás szabályszerűsége érdekében a jövőben:

- a) gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján a költségvetési határozat tervezetének előkészítéséről, hogy az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfeleljen.
- b) az Áht.₂ 24. § (2) és az Áht.₂ 91. § (1) bekezdéseiben meghatározottakkal összhangban biztosítsa a költségvetési és zárszámadási határozat tervezetek megfelelő időben történő előkészítését, hogy azt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben a Képviselő-testület elé terjeszthesse.

3. a kiemelt költségvetési előirányzatokkal kapcsolatban

A 2011. évi kifizetések teljesítése során a támogatásértékű működési kiadás kiemelt előirányzatát túllépték, nem tartották be az Áht.₁ 12/A. § (1) bekezdésben foglalt előírást.

Javaslat

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

4. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e 2011. évben az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontja, 2012. I. félévben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta nevesített munkakörökhöz tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül a 2011. évben az Ámr. 156. § (2)-(3), 157. § (1), és az Áht.₁ 121/A. § (4) bekezdéseiben, valamint a 2012. évben a Bkr. 6. § (3)-(4), a Bkr. 7. § (1) és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságkezelési eljárásrend, kockázatkezelési rendszer, továbbá a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozásának hatálya nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

Javaslat

A szabályszerű gazdálkodás biztosítása érdekében:

- a) készítse elő a Polgármesteri Hivatali SZMSZ-e módosítását annak érdekében, hogy az megfeleljen az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírásnak;
- b) az Ávr. 13. § (3a) bekezdése alapján módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4), Bkr. 7. § (1) és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt szabályzatait, hogy azok hatálya terjedjen ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

5. a pénzügyi kontrollok működésével kapcsolatban

A 2011. évben a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzője az Ámr. 74. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt feladatát nem végezte el, mert nem ellenőrizte a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő szabad előirányzat rendelkezésre állását. Továbbá az utalvány ellenjegyzője nem szabályszerűen látta el az Ámr. 79. § (2) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatát, mert annak ellenére ellenjegyezte az utalványt, hogy az utalványozó az Ámr. 80. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi szabályok figyelmen kívül hagyásával a saját javára rendelte el a kifizetést.

A 2012. év I. félévében az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdése szerinti ellenőrzési és jelzési feladatát nem látta el szabályszerűen, mert az összeférhetlenségi szabályok megszegésének az utalványozó felé történő jelzése nélkül érvényesítette a kiadás teljesítését.

Javaslat

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

- a) a pénzügyi ellenjegyző az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően lássa el feladatát;
 - b) az utalványozás során az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi szabályok betartásra kerüljenek;
 - c) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerinti ellenőrzési, az utalványozó felé történő jelzési kötelezettségének.
6. 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 polgármesternek

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési, finanszírozási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait, továbbá a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontja előírása ellenére a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és a felelősök konkrét kijelölését.

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

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben és a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontban foglalt előírás betartásával előkészített megállapodás módosítást;
- b) az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt szabályozásra figyelemmel a Polgármesteri Hivatal módosított SZMSZ-ét.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési, finanszírozási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait, továbbá a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pont előírása ellenére a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és a felelősök konkrét kijelölését.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben és a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontban foglalt előírás betartásával előkészített megállapodás módosítást.

2. A Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl alkotta meg a 2011. évi zárszámadási határozatot, a 2012. évi költségvetés tervezetét. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében foglalt határidőn túl nyújtotta be a Képviselő-testületnek.

Javaslat

A jövőben az Áht.₂ 24. § (2) és az Áht.₂ 91. § (3) bekezdéseiben foglalt határidő betartásával nyújtsa be a Képviselő-testületnek a jegyző által előkészített költségvetési illetve zárszámadási határozat tervezetét.

3. a kiemelt költségvetési előirányzatokkal kapcsolatban

A 2011. évi kifizetések teljesítése során a támogatásértékű működési kiadás kiemelt előirányzatát túllépték, nem tartották be az Áht.₁ 12/A. § (1) bekezdésben foglalt előírást.

Javaslat

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

4. 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 összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás elszámolását.

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 **részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak**. A megállapodások¹ jóváhagyása az előírt határidők betartásával történt, azonban a 2011. december 31-én hatályos megállapodást nem módosították a jogszabályváltozásoknak megfelelően, ezért:

- az Ámr. 37. § (2) bekezdése ellenére nem tartalmazta a jegyző felkérését a költségvetési és zárszámadási határozat-tervezetek elkészítésére;
- az Ámr. 37. § (4) bekezdés a)-f) pontjai előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetési koncepció elkészítésével, véleményezésével és rendelkezésre bocsátásával kapcsolatos határidőket, a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítéséhez szükséges adatok átadására és a költségvetési határozat elfogadását követő megküldésére vonatkozó előírásokat, továbbá a költségvetési rendelet véleményezésének és elfogadását követő rendelkezésre bocsátásának határidejét.

A jegyző a 2010. évben a megállapodást felülvizsgálta és a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú megállapodás tervezetet készített, melyet a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyott, azonban a Képviselő-testület határozatában úgy döntött, hogy a megállapodást nem kívánja módosítani.²

A megállapodást a felek a Nek.₂ tv. előírásai szerint a 2012. évben felülvizgálták és módosították, azonban a 2012. június 30-án hatályos megállapodásban a jogszabályi előírásokat nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére, nem rendelkeztek a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatos ellenőrzési, finanszírozási, és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályairól;
- a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a megállapodás nem tartalmazta a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, az adószám igényléssel kapcsolatos határidőket, az együttműködési kötelezettséget és ezek felelőseinek konkrét kijelölését.

¹ A 2011. december 31-én hatályos megállapodást a Képviselő-testület a 2/2003. (I. 9.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete az 5/2003. (I. 29.) számú határozattal, a 2012. június 30-án hatályos megállapodást a Képviselő-testület az 5/2012. (V. 8.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 42/2012. (IV. 24.) számú határozattal fogadta el.

² A Települési Önkormányzat 23/2010. (III. 30.) számú, a Képviselő testület 3/2011. (I. 31.) számú határozatai.

A 2012. évben a megállapodás szerinti működési feltételek módosítását a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt harminc napos határidőt túllépve³ rögzítették a Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

A Települési Önkormányzat biztosította – az együttműködés szabályozásának hiányosságai ellenére – 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

Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésének, zárszámadásának tartalmára és jóváhagyására vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be.** A Képviselő-testület az Ámr-ben előírt határidőn belül fogadta el a 2011. évi költségvetését, a költségvetési határozatot a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben továbbította a polgármester részére. A 2011. évi költségvetési és zárszámadási határozatok egymással összehasonlítható szerkezetben készültek.

A költségvetési és zárszámadási határozatok megalkotása során a jogszabályi előírásokat nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- a 2011. évi költségvetési határozat⁴ az Ámr. 36. § (1) bekezdés k) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az előirányzat felhasználási ütemtervet;
- a 2012. évi költségvetés⁵ tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében foglalt határidőn túl nyújtotta be a Képviselő-testületnek, előterjesztésekor az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjának előírása ellenére nem mutatta be az előirányzat felhasználási tervet.
- a 2011. évi zárszámadási határozatot⁶ az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl – a Települési Önkormányzat zárszámadási rendeletének elfogadását követően – fogadta el a Képviselő-testület.

³ A megállapodás szerinti működési feltételeket – a Képviselő-testület 8/2012. (VII. 23.) számú határozatával és a Települési Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2012. (VII. 2.) számú rendeletével – a 2012. április 24-ei szerződéskötés utáni 30 napos határidőt 60, illetve 39 nappal túllépve rögzítették a Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat SZMSZ-ében.

⁴ A Képviselő-testület 1/2011. (I. 31.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről.

⁵ A Képviselő-testület 2/2012. (II. 29.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

⁶ A Képviselő-testület 6/2012. (V. 8.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetési beszámolójáról.

A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése az ellenőrzött időszakban biztosította a tárgyévi kötelezettség vállalásához szükséges fedezetet. A költségvetési főösszegegen belül a **kiemelt előirányzatok felhasználásához szükséges mértékű előirányzat átcsoportosítását** a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – az Ámr. 68. § (3)-(4) bekezdései előírása ellenére – a 2011. évben **nem kezdeményezte**, így az Áht.¹ 12/A. § (1) bekezdésben foglaltakat figyelmen kívül hagyva nem biztosította a kiemelt előirányzatokon belüli gazdálkodást.

A támogatásértékű működési kiadás módosított előirányzata 1605 ezer Ft, a teljesített kiadás 2400 ezer Ft volt.

A 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének a jegyző határidőben eleget tett.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozása az ellenőrzött időszakban **részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak**. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. és az Áhsz. által előírt gazdálkodási szabályzatokkal⁷ rendelkezett, azok hatályát a jegyző kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek munkaköri leírása a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat tartalmazta.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozása során a jogszabályi előírásokat nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül az ellenőrzött időszakban az Ámr. 156. § (2)-(3), és a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt **ellenőrzési nyomvonal** és **szabálytalanságkezelési eljárásrend**, az Ámr. 157. § (1) és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **kockázatkezelési rendszer**, valamint az Áht.¹ 121/A. § (4), és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt **folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatának hatálya nem terjedt ki** a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira;
- a Polgármesteri Hivatal **SZMSZ-e** – a 2011. évben az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, a 2012. évben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére – **nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz** kapcsolódóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos **feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét** és az ezekre vonatkozó **felelősségi szabályokat**.

⁷ Számviteli politika, számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata.

A Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási jogköreinek kialakítása – a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, ellenjegyzésre a felhatalmazások, a szakmai teljesítést igazoló és az érvényesítést végző személyek kijelölése – az ellenőrzött időszakban a **jogszabályi előírásoknak megfelelő volt**. Az operatív gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket a megállapodások, a gazdálkodási jogkörök szabályzata^{1,2} és a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazták.

2.3. A pénzügyi kontrollok működése

A Nemzetiségi Önkormányzat – a 2. számú függelék szerinti, a pénzügyi kontrollok működésének értékelésre kiválasztott három terület közül – a 2011. évben szociálpolitikai ellátásra, 2012. I. félévben szociálpolitikai ellátásra, valamint működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásra kiadást nem teljesített.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál **a 2011. évben a működési célú pénzeszközátadásra**, valamint **a dologi és egyéb folyó kiadásokra teljesített kifizetések során a kötelezettségvállalás-ellenjegyzése**, a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés **kontrollok működésének megfelelősége** – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint, e területek költségvetési súlyának figyelembevételével – **összefoglalóan értékelve⁸ gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte.

A **dologi és egyéb folyó kiadások** teljesítése során a kötelezettségvállalás ellenjegyzését és a szakmai teljesítésigazolást az arra jogosult személyek az Ámr. és a gazdálkodási szabályzat¹ előírásainak megfelelően elvégezték. Az utalvány ellenjegyzője azonban ellenőrzési feladatát nem az Ámr. 79. § (2) bekezdésében előírtak szerint látta el, mert aláírásával ellenjegyezte a kifizetést annak ellenére, hogy az utalványozó az Ámr. 80. § (2) bekezdésében és a gazdálkodási jogkörök szabályzat¹-ben rögzített összeférhetlenségi szabályokat figyelmen kívül hagyva, a kifizetést a saját javára rendelte el.

A **működési célú pénzeszközátadásra teljesített kifizetések** során a szakmai teljesítés igazolására jogosult személy a kiadások jogosságát és összegszerűségét az Ámr-ben és a gazdálkodási jogkörök szabályzat¹-ben foglaltak szerint ellenőrizte és igazolta, azonban:

- a kötelezettségvállalás ellenjegyzője az Ámr. 74. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt feladatát nem végezte el, mert nem ellenőrizte a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő szabad előirányzat rendelkezésre állását, ami a támogatásértékű működési kiadás kiemelt előirányzatának túllépéséhez vezetett;

⁸ A kontrollok megfelelőségének értékelése során az ellenőrzött két terület egyedi értékelési pontszámait a 2011. évi Nemzetiségi Önkormányzati szintű költségvetési beszámoló teljesítési adataiból képzett súlyokkal arányosan összegeztük. A működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásnál 86%-os, a dologi és egyéb folyó kiadások esetében 14%-os súllyal számoltunk.

- az utalvány ellenjegyzője a szakmai teljesítésigazolás és az érvényesítés elvégzéséről meggyőződött, azonban az Ámr. 74. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt feladatának nem tett eleget, mert nem észrevételezte, hogy a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő szabad előirányzat – a kötelezettségvállalás és a kifizetés időpontjában – nem állt rendelkezésre.

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

- a pénzügyi ellenjegyző meggyőződött a szabad előirányzat, valamint a kifizetés tervezett időpontjában a pénzügyi fedezet rendelkezésre állásáról, továbbá a kötelezettségvállalás során a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartásáról;
- a feladatra kijelölt teljesítést igazoló a kiadások jogosságát, összecszerűségét, a megrendelések, szerződések teljesítését az Ávr-ben és a gazdálkodási jogkörök szabályzat₂-ben foglalt előírásoknak megfelelően ellenőrizte és igazolta;
- az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt ellenőrzési és jelzési feladatait nem szabályszerűen látta el, mert annak ellenére érvényesítette a kiadást, hogy az utalványozó az Ávr. 60. § (2) bekezdésében és a gazdálkodási jogkörök szabályzat₂-ben rögzített összeférhetetlenségi szabályokat figyelmen kívül hagyva, a kifizetést a saját javára rendelte el.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK BIZTOSÍTÁSA

A jegyző az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését részben biztosította.

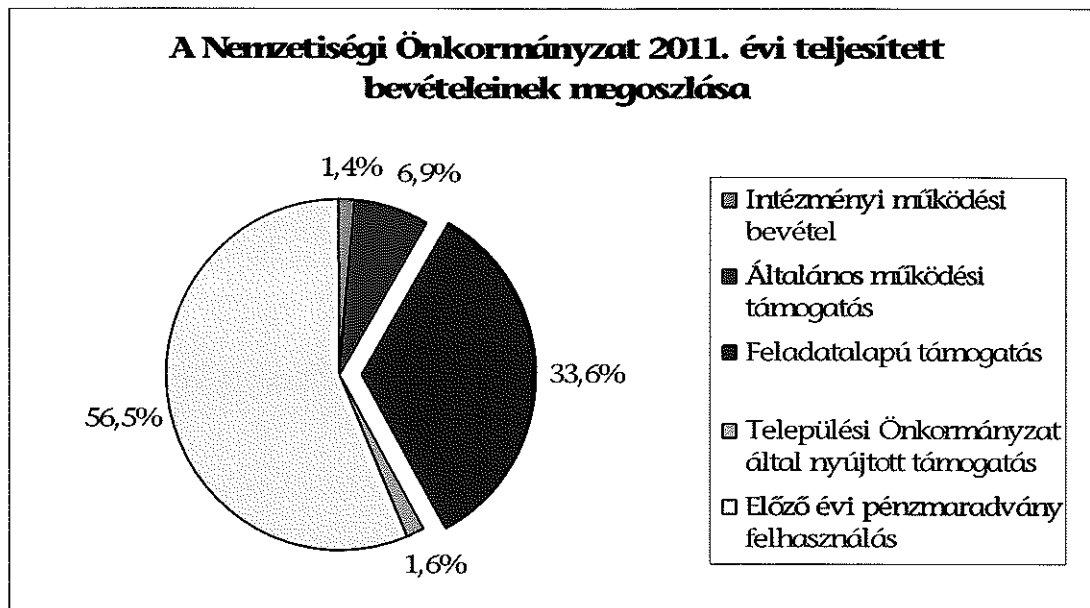
A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi belső ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében azonban a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését a 2011. évben és 2012. I. félévben nem tervezték, ilyen céllal belső ellenőrzést nem végeztek.⁹ A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésének feladatát a 2010. április 26-án a Telepü-

⁹ A jegyző nyilatkozata szerint – a szűkös belső ellenőri kapacitás miatt – a Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzését önkormányzati ciklusonként egy alkalommal tudják elvégezni.

lési Önkormányzattal megkötött megállapodás szabályozta, amely szerint a feladatellátás a Polgármesteri Hivatal hatáskörébe tartozott.

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

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 1025 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

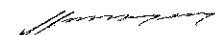
A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek._{1,2} tv. előírásaival. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban hatósági tevékenységet, közüzemi szolgáltatással összefüggő feladatot nem végzett.


A Nek.₁ tv. 5/A. § (1) bekezdése és a Nek.₂ tv. 10. § (1) bekezdése szerinti, a nemzetiségi érdekek védelmével és képviseletével kapcsolatos alapvető feladata ellátásához biztosította a szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket. A Nek.₁ tv. 30. § (1) bekezdése és a Nek.₂ tv. 115. § f) pontja alapján kötelező feladatellátás során kapcsolatot tartott fenn és megállapodást kötött civil szervezettel. A Nek.₁ tv. 30/A. § (4) bekezdésében és Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésében

foglaltak alapján önként vállalt feladatot látott el a képviselt közösség kulturális autonómiája megerősítése érdekében a hagyományápolás, a közművelődés, és a kulturális igazgatás területén.

Budapest, 2013. 12. hónap 30. 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	44,0	1,4%	0,0	0,0	6,0	1,5%
Általános működési támogatás	500,0	210,0	210,0	6,9%	1000,0	858,0	215,0	52,3%
Feladatalapú támogatás	0,0	1025,0	1025,0	33,6%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	0,0	0,0	50,0	1,6%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Pénzforgalmi bevételek összesen	500,0	1235,0	1329,0	43,5%	1000,0	858,0	221,0	53,8%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	0,0	1723,0	1723,0	56,5%	0,0	0,0	190,0	46,2%
Bevételek összesen	500,0	2958,0	3052,0	100,0%	1000,0	858,0	411,0	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	500,0	1353,0	473,0	16,5%	1000,0	858,0	13,0	100,0%
Támogatásértékű működési kiadás, tartalékok	0,0	1605,0	2400,0	83,5%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Működési kiadások összesen	500,0	2958,0	2873,0	100,0%	1000,0	858,0	13,0	100,0%
Felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Kiadások összesen	500,0	2958,0	2873,0	100,0%	1000,0	858,0	13,0	100,0%

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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

nemzetiségi önkormányzat

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

pénzügyi kontrollok

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

A PÉNZÜGYI KONTROLLOK MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A pénzügyi kontrollok működése megfelelőségének vizsgálatát többlépcsős megfelelőségi tesztek útján, megismételt eljárással, a könyvviteli tételekből vett egyszerű véletlen minta alapján végeztük. A tesztelést az értékelésre kiválasztott három terület – a dologi és egyéb folyó kiadásoknál teljesített kifizetések, az államháztartáson belülré és kívülré, 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).