



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

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

13189

2014. január

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0165-022/2013.

Témaszám: 1179

Vizsgálat-azonosító szám: V065215

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Korsósné Vigh Andrea

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Papp József

számvevő tanácsos

Molnár Istvánné

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Szakmányné Bilik Mária

számvevő tanácsos

Vojcsekné Szabó Ágnes

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	12
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	14
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	14
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	14
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	15
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	16
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	17

MELLÉKLET

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

FÜGGELÉKEK

1. számú Rövidítések jegyzéke
2. számú Értelmező szótár
3. számú A gazdálkodás értékelésének módszere

JELENTÉS

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

Roma Nemzetiségi Önkormányzat Záhony

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat az 1998. évben alakult, elnöke 2007. október 20-ától látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vett részt. A négytagú Képviselő-testület a munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 421 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 420 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 412 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

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

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

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;

- a felek együttműködése megfelelt-e a közöttük létrejött megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, ennek keretében betartották-e a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- a jegyző biztosította-e a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését;
- a nemzetiségi önkormányzat feladatalapú támogatásának felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e;
- a nemzetiségi önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

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

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Ellenőrzött szervezet: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Záhony és a gazdálkodási feladatait ellátó Záhony Város Önkormányzata.

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

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítés igazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadásoknál, az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásoknál, a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél – véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – ellenőriztük. Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeljük a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját.

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

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre az alpolgármesternek és a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének, akik az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal nem éltek, a jelentéstervezetre határidőben észrevételt nem tettek.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A felek együttműködése az ellenőrzött időszakban a 2011. évben elfogadott megállapodáson alapult. A Nek.₂ tv.-ben előírt felülvizsgálati és módosítási kötelezettségeknek részben tettek eleget, a jóváhagyott módosításokat 2013. évtől léptették hatályba. A 2012. évi megállapodás hiányosan és nem a hatályos jogszabályi – Nek.₂ tv., Aht.₂ – előírásoknak megfelelően tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat testületi működésének feltételeit, a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályait, nem rögzítették továbbá a jegyző, vagy annak megbízottja jelzési kötelezettségét a Képviselő-testület ülésein törvénysértés észlelése esetén. A 2013. január 1-jétől hatályos megállapodást a felek – annak a 2013. februári felülvizsgálata és módosítása során – kiegészítették, azonban a feltárt hiányosságok egy része továbbra is fennállt. A Nek.₂ tv.-ben előírtak ellenére továbbra sem tartalmazta a tisztségviselők döntései előkészítésének, a kapcsolódó nyilvántartási feladatok ellátásának kötelezettségét. Nem határozta meg a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos részletszabályokat, továbbá önálló fizetési számla nyitásával kapcsolatos határidőket. Nem rögzítette a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának dokumentációs részletszabályait, az e feladatokat végző személyek kijelölésének rendjét és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A Nek.₂ tv.-ben foglaltak ellenére nem írták elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül. A Települési Önkormányzat a szabályozási hiányosságok mellett a 2012. évben biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésére és zárszámadására**, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatásra vonatkozó jogszabályi előírások érvényesültek. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek eleget tett. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozattervezetet és a kapcsolódó tájékoztató mérlegeket, kimutatásokat határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott 2012. évi zárszámadási határozat tartalma, szerkezete megfelelő volt.

A **gazdálkodás szabályozottsága** – az operatív gazdálkodási jogkörök és az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozása kivételével – a jogszabályi követelményeknek megfelelő volt. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv., az Áhsz. és a Bkr. által előírt gazdálkodási szabályzatok hatályát a

Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjesztette. A gazdálkodási szabályzatban az Ávr. előírása ellenére nem alakították ki az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették. Az ellátandó feladatokat és a helyettesítés rendjét az ügyrend, valamint a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazzák.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Ávr.-ben foglaltak ellenére írásban nem jelölte ki a teljesítést igazoló személyeket, valamint az összeférhetlenségi szabályok érvényesítéséhez írásban nem hatalmazott fel a kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására más nemzetiségi önkormányzati képviselőt. A teljesítésigazolás és érvényesítés **kulcskontrollok működésének** megfelelőségét a dologi kiadások bizonylatainak tesztelése során az ellenőrzés gyengének értékelte, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ávr.-ben foglaltak ellenére a kiadás teljesítésének igazolását jogosulatlanul végezték. Az érvényesítő nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásait betartották-e, nem jelezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által felhatalmazással nem rendelkező személy vállalt kötelezettséget, továbbá a kötelezettségvállalásról az Ávr.-ben, valamint a gazdálkodási szabályzatban előírt tartalmú kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezettek. A három legnagyobb összegű dologi kiadás, valamint az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszköz átadás egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok – a dologi kiadások bizonylatai tesztelésénél bemutatott hibák miatt – nem működtek megfelelően. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg, azonban a kulcskontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

A jegyző nem biztosította a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés a Ber. előírása ellenére nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra és azok tekintetében belső ellenőrzési feladatot nem terveztek és nem végeztek.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 85 ezer Ft **feladatalapú támogatásban** részesült, amelyet a folyósítás évében felhasznált, maradványa nem keletkezett. A 2012. évben ezen a címen 167 ezer Ft támogatást kapott, azt a jogszabályi előírásokkal összhangban használták fel. A támogatási kormányrendelet_{1,2}-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.₂ tv.-ben foglaltakkal. Kötelező feladatot a képviselt közösség kulturális

autonómiája megerősítése érdekében a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel való kapcsolattartás és támogatás terén látott el. Önként vállalt feladatot a hagyományápolás és a közművelődés, valamint a társadalmi felzárkóztatás területeken végzett.

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 – 2013. január 31-étől hatályba léptetett – megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdése d)-e) pontjaiban, valamint (3) bekezdése a) és d) pontjaiban előírtak ellenére nem tartalmazta a tisztségviselők döntései előkészítésének, a testületi és tisztségviselői döntésekhez kapcsolódó nyilvántartási feladatok ellátásának kötelezettségét; a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását; a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos részletszabályokat, továbbá önálló fizetési számla nyitásával kapcsolatos határidőket; a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának dokumentációs részletszabályait, működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentálási feladatait végző személyek kijelölésének rendjét és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

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

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében készítse elő:

- a) az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés d)-e) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése a) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak;
 - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján.
2. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A gazdálkodási szabályzatban 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 értékű gazdasági események esetében az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzését és azt a gyakorlatban alkalmazták is.

Javaslat

Gondoskodjon az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásainak megfelelően az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének kialakításáról.

3. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítések igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtak ellenére kijelöléssel nem rendelkező személy látta el. A teljesítésigazoló nem az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak szerint végezte el feladatát, mert az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében – szabályozás és ellenőrizhető dokumentumok hiányában – a kiadás jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek ellenőrzése és igazolása nem szabályszerűen történt.

A kiadások érvényesítése során az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte feladatát, mert nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásait betartották-e. Nem jelezte az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az utalványozónak, hogy az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt teljesítésigazolás szabálytalan volt, és az Ávr. 52. § (7) bekezdésben foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által írásos felhatalmazással nem rendelkező személy vállalt kötelezettséget. Továbbá nem jelezte, hogy az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében foglaltakat megsértették, mert kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor és a kötelezettségvállalásról az Ávr. 56. § (1) bekezdésében, valamint a gazdálkodási szabályzatban előírt tartalmú kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezettek.

Javaslat

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

- a) a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerint arra jogosult személy végezze az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésekben előírtak szerint;
- b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint ellenőrzési és az utalványozó felé jelzési kötelezettségének;
- c) a kötelezettségvállalásra az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében előírtak szerinti pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor;
- d) a kötelezettségvállalási nyilvántartást az Ávr. 56. § (1) bekezdésben, valamint a gazdálkodási szabályzatban előírt tartalommal vezessék.

4. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet, 7. § (2), a 2012. évi támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet, 8. § (5) bekezdésében hi-

vatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó” jogszabályok rendelkezései alkalmazása előírása ellenére nem történt meg.

javaslat

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

a polgármesternek

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2013. január 31-én hatályba léptetett – megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdése d)-e) pontjaiban, valamint Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése a) és d) pontjaiban előírtak ellenére továbbra sem tartalmazta a tisztségviselők döntései előkészítésének, a testületi és tisztségviselői döntésekhez kapcsolódó nyilvántartási feladatok ellátásának kötelezettségét; a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását; a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos részletszabályokat, továbbá önálló fizetési számla nyitásával kapcsolatos határidőket; a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának dokumentációs részletszabályait, működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentálási feladatait végző személyek kijelölésének rendjét és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

javaslat

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

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2013. január 31-én hatályba léptetett – megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdése d)-e) pontjaiban, valamint Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése a) és d) pontjaiban előírtak ellenére továbbra sem tartalmazta a tisztségviselők döntései előkészítésének, a testületi és tisztségviselői döntésekhez kapcsolódó nyilvántartási feladatok ellátásának kötelezettségét; a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását; a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos részletszabályokat, továbbá önálló fizetési számla nyitásával kapcsolatos határidőket; a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának dokumentációs részletszabályait, működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentálási feladatait végző személyek kijelölésének rendjét és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

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

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdése d)-e) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése a) és d) pontjaiban foglalt előírások betartásával a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás módosítást;
 - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás betartása érdekében történő módosítását.
2. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakításánál a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Ávr. 52. § (7) bekezdésében foglaltakat nem alkalmazta, mivel írásban nem hatalmazott fel kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására más nemzetiségi önkormányzati képviselőt, valamint az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére írásban nem jelölte ki a teljesítést igazoló személyeket.

Javaslat

Az operatív gazdálkodási jogkörök megfelelő kialakítása érdekében:

- a) írásban hatalmazzon fel az Ávr. 52. § (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására nemzetiségi önkormányzati képviselőt is;
 - b) írásban jelölje ki az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a teljesítést igazoló személyeket.
3. A támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2), továbbá a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó” jogszabályok rendelkezései alkalmazása előírása ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.₂ 57. § (4) bekezdése alapján összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás elszámolását.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása¹ részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő megállapodással a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre. A 2012. január 1-jén hatályos, 2011. évben megkötött megállapodásnak a gazdálkodási szabályok változása miatti, a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésben 2012. január 31-ig előírt felülvizsgálatát nem végezték el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésben előírt módosítást határidőn belül² jóváhagyták, 2013. január 1-jei hatálybalépéssel. Így 2012. év folyamán a 2011. évben megkötött megállapodás volt érvényben.

A Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a 2012. december 31-én hatályos megállapodás hiányosan szabályozta, mert nem tartalmazta a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés a), d) és e) pontjában foglaltak ellenére:

- a Nemzetiségi Önkormányzat részére az ingyenes helyiséghasználat biztosítását havonta legalább tizenhat órában;
- a tisztségviselők döntései előkészítésének, a testületi és tisztségviselői döntésekhez kapcsolódó nyilvántartási feladatok ellátásának kötelezettségét, továbbá
- a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályait a megállapodásban nem teljes körűen rögzítették, az a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a), c), d) pontjai, a (4) bekezdése, valamint az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem tartalmazta:

- a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos részletszabályokat, továbbá önálló fizetési számla nyitásával,

¹ A 2012. évben hatályos megállapodást a Képviselő-testület az 1/2011. (I. 12.), a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 9/2011. (I. 17.) számú határozatával fogadta el. A 2012. évben felülvizsgált és módosított, 2013. január 1-jétől hatályos megállapodást a Képviselő-testület az 6/2012. (V. 31.), a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 64/2012. (V. 31.) számú határozatával hagyta jóvá.

² 2012. június 1-jéig

törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és ezek felelőseinek konkrét kijelölését;

- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ében meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket;
- a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályait, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket;
- annak előírását, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja jelezze a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének ülésein az észlelt törvénysértést, továbbá
- a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásának kötelezettségét és részletes szabályait.

A 2013. január 1-jén hatályba léptetett megállapodást a felek a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésben előírt határidőn³ túl felülvizsgálták és kiegészítették, a hiányosságok egy részét megszüntették. A felülvizsgált megállapodás⁴ a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdése d)-e) pontjaiban, valamint (3) bekezdése a) és d) pontjaiban előírtak ellenére továbbra sem tartalmazta a tisztségviselők döntései előkészítésének, a testületi és tisztségviselői döntésekhez kapcsolódó nyilvántartási feladatok ellátásának kötelezettségét. Nem határozta meg a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos iratkezelési feladatok ellátását, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos részletszabályokat, továbbá önálló fizetési számla nyitásával kapcsolatos határidőket. Nem rögzítette a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának dokumentációs részletszabályait, az e feladatokat végző személyek kijelölésének rendjét és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

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

A szabályozási hiányosságok mellett a Települési Önkormányzat a 2012. évben biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit.

³ 2013. január 31-éig

⁴ A felülvizsgált megállapodást a Képviselő-testület az 6/2013. (II. 11.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 16/2013. (II. 28.) számú határozatával fogadta el, 2013. január 31-i hatálybalépéssel.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása**, valamint a kapcsolódó 2012. évi **kincstári adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak**.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.₂ előírása szerinti határidőben⁵ benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés⁶ az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben előírt tartalomnak megfelelő volt.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségét megfelelően teljesítette.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozattervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben foglaltak alapján, határidőn belül be-terjesztette a Képviselő-testületnek. A jogszabályban előírt mérlegeket, kimutatókat a zárszámadás előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatták, és biztosították az összehasonlíthatóságát az elfogadott költségvetéssel. A zárszámadásban⁷ a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A **Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásnak szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban – a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó gazdálkodási jogkörök és az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozása kivételével – **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**.

⁵ 2012. február 14-i előterjesztés a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

⁶ A Képviselő-testület 3/2012. (II. 23.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

⁷ A Képviselő-testület 7/2013. (IV. 16.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról.

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó **Polgármesteri Hivatal** a 2012. évben a Számv. tv., az Áhsz. és a Bkr. által **előírt⁸ gazdálkodási szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett.**

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében az ellenőrzött időszakban rögzítették. Az ellátandó feladatokat és a helyettesítés rendjét az ügyrend, valamint a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazták.

A gazdálkodási szabályzatban 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 értékű gazdasági események esetében az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzését és azt a gyakorlatban alkalmazták is.

2.3. **Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása**

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.** A gazdasági vezető rendelkezett az előírt szakképesítéssel, írásban kijelölte a jogszabályi előírásoknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzőt és az érvényesítőket, aláírás mintájukról nyilvántartást vezettek, azonban:

- az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írásban nem jelölte ki a teljesítés igazolására jogosult személyeket;
- az összeférhetlenségi szabályok érvényesítéséhez a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Ávr. 52. § (7) bekezdésében foglaltakat nem alkalmazta, mivel írásban nem hatalmazott fel kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására más nemzetiségi önkormányzati képviselőt annak ellenére, hogy a 2012. évben hatályos megállapodásban erről rendelkeztek.

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

- A teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdései előírása ellenére a jogkör gyakorlására kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul látta el,

⁸ 2012. január 1-jétől hatályos számviteli politika, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, számlarend, munkaköri leírások, a 2011. március 25-től hatályos Belső kontrollrendszer elnevezésű szabályozásnak részei: az ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, a kockázatkezelési szabályozás, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozás.

ezért az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összecszerűségének és a szerződészerű teljesítésnek az igazolása.

- Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. és a gazdálkodási szabályzat előírásait betartották-e, mivel nem jelezte, hogy az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt teljesítésigazolás szabálytalan volt, és az Ávr. 52. § (7) bekezdésben foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által írásos felhatalmazással nem rendelkező személy vállalt kötelezettséget, továbbá a kötelezettségvállalásról az Ávr. 56. § (1) bekezdésében, valamint a gazdálkodási szabályzat II. fejezetében előírt tartalmú kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezettek.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben **a három legnagyobb összegű dologi kiadás** bizonylatainak egyedi értékelése alapján **a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően**. A teljesítésigazoló nem az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak szerint végezte el feladatát, mert az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében – szabályozás és ellenőrizhető dokumentumok hiányában – a kiadás jogosságának, összecszerűségének és a szerződészerű teljesítésnek ellenőrzése és igazolása nem szabályszerűen történt. A kifizetések érvényesítésénél feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál tett észrevételekkel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben **az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszközátadás során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően**. A teljesítésigazolást érintően feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál tett észrevételekkel. Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírt módon látta el feladatát, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartását. Az utalványozó felé nem jelezte, hogy az Áht.₂ 37. § (1) bekezdés előírását megsértve kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, továbbá az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt teljesítésigazolás szabálytalan volt, valamint az Ávr. 56. § (1) bekezdésében és a gazdálkodási szabályzatban előírt tartalmú kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg, azonban a kulcskontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

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

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző **nem biztosította** a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzé-**

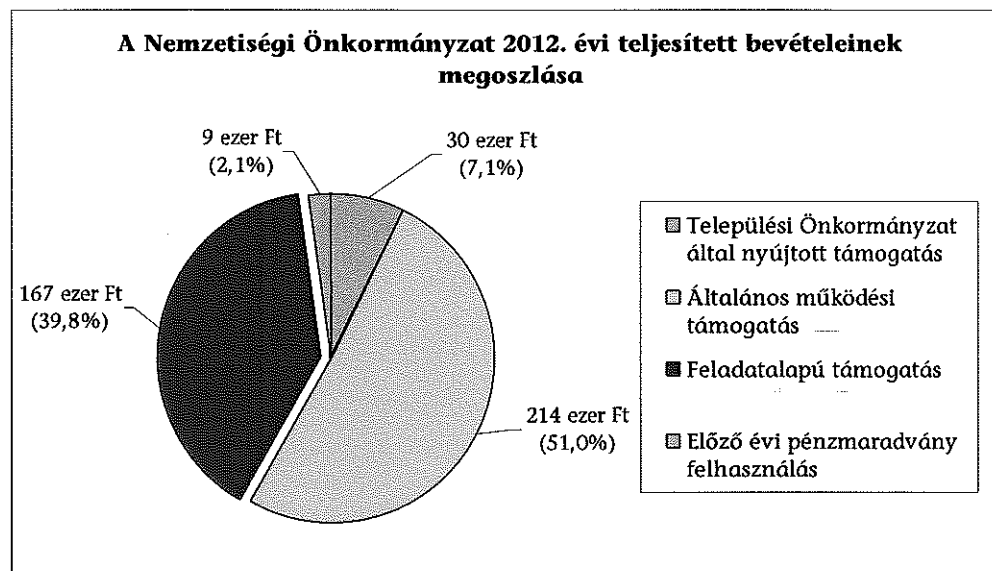
sét. A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés a Ber. 21. § (2) bekezdés előírása ellenére nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, azok tekintetében belső ellenőrzési feladatot a 2012. évben nem terveztek és nem végeztek.

A 2012. évben hatályos megállapodásban nem tértek ki a belső ellenőrzési feladatokra. A 2013. január 1-jétől hatályos megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését önkormányzati társulás keretében megbízott belső ellenőr végzi a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint.

Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 85 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet a folyósítás évében felhasznált, maradványa nem keletkezett. A 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat részére folyósított feladatalapú támogatás 167 ezer Ft volt, amelynek az összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti:



A Nemzetiségi Önkormányzat a folyósított feladatalapú támogatás összegével a 2012. évi költségvetésének bevételi és kiadási előirányzatait megnövelte, azonban a felhasználás konkrét céljairól nem döntött. **A 2012. évi feladatalapú támogatást a támogatási célokkal összhangban a folyósítás évében felhasználták.**

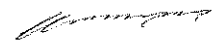
A támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2), továbbá a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó” jogszabályok rendelkezései alkalmazása előírása ellenére **nem történt meg**. A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival. A Nek.₂ tv. 115. § alapján kötelező feladatot a képviselt közösség kulturális autonómiája megerősítése érdekében a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel való kapcsolattartás és támogatás terén látott el. A Nek.₂ tv. 116. § alapján önként vállalt feladatot a hagyományápolás és a közművelődés, valamint a társadalmi felzárkóztatás területeken végzett.

Budapest, 2014.

01. hónap 10. nap




Domokos László
elnök

Melléklet: 1 db
Függelék: 3 db

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	0	30	30	7,1%
Általános működési támogatás	215	215	214	51,0%
Feladatalapú támogatás	0	167	167	39,8%
Működési költségvetés bevételei	215	412	411	97,9%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	9	9	9	2,1%
Költségvetési bevételek összesen	224	421	420	100,0%
Bevételek mindösszesen	224	421	420	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Személyi juttatások	45	45	45	10,9%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	12	12	11	2,7%
Dologi kiadások	23	220	212	51,5%
Működési célú pénzeszköztadások államháztartáson kívülre	144	144	144	34,9%
Működési kiadások összesen	224	421	412	100,0%
Költségvetési kiadások összesen	224	421	412	100,0%
Kiadások mindösszesen	224	421	412	100,0%

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
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

Rendeletok, határozatok

Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
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 (hatályos 2011. december 31-ig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2011. december 31-ig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. január 1-jétől 2012. december 31-ig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együtműködési megállapodás	Záhony Város Önkormányzata és a Települési Cigány Kisebbségi Önkormányzat együtműködési megállapodása (hatályos 2011. január 17-től 2012. december 31-ig)
gazdálkodási szabályzat	Záhony Város Önkormányzata jegyzője által 2012. január 1-jén hatályba léptetett Gazdálkodási szabályzat a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás és adatszolgáltatás rendjéről
jegyző	Záhony Város Önkormányzatának jegyzője

Képviselő-testülete	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Záhony Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Igazgatósága
Kormányhivatal	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal
Nemzetiségi Önkormányzat	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Záhony
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Záhony elnöke
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Roma Nemzetiségi Önkormányzat Záhony Képviselő-testületének 1/2012. (I. 23.) számú határozata Szervezeti és Működési Szabályzatáról
polgármester	Záhony Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Záhony Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Záhony Város Önkormányzata Képviselő-testületének 12/2010. (II. 25.) számú határozattal módosított, 31/2008. (IV. 23.) számú határozata a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-éről
Települési Önkormányzat	Záhony Város Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Záhony Város Önkormányzatának Képviselő-testülete
ügyrend	Ügyrend Záhony Város Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira (hatályos 2012. január 1-jétől)

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 kormányrendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A feladatalapú támogatás a nemzetiségi közügeknek a nemzetiségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. (A támogatási kormányrendelet ₁ 2. § (2) bekezdés c) pont, és a támogatási kormányrendelet ₂ 4. § (1) bekezdése alapján.)
kulcskontrollok megállapodás	Teljesítés igazolása és az érvényesítés. 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.)
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 szervezetben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (A Nek. ₂ tv. 2. § 1. pontjából 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. ₂ tv. 1. § (1) bekezdése alapján 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.₂ tv. 2. § 2. pontjából levezetett fogalom.)

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése keretében az önkormányzat **gazdálkodása kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelőségének minősítéséhez** az alábbi területeket értékeltük:

- a helyi nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat együttműködése szabályozását, a megállapodásban előírt működési feltételek biztosítását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat jóváhagyott költségvetésére, zárszámadására, továbbá a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó gazdálkodási szabályzatok jogszabályi előírások szerinti rendelkezésre állását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása jogszabályi előírásoknak történő megfelelését;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelést;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok tekintetében a jogszabályokban előírt belső ellenőrzés biztosítását.

A helyi kisebbségi önkormányzat gazdálkodását az ellenőrzési program munkalapjain a hat területhez kapcsolódóan feltett kérdésekre adott válaszok alapján értékeltük. A kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján elért összegérték a megszerezhető maximális pontszám százalékában került kimutatásra. Ennek figyelembevételével kialakított minősítések a következők voltak:

Nem megfelelő:	0-60%
Részben megfelelő:	61-80%
Megfelelő:	81%-tól

A pénzügyi folyamatok belső kontrolljának ellenőrzése keretében **a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok** – a teljesítésigazolás és az érvényesítés – **működésének** megfelelőségét értékeltük. A kulcskontrollok működésének értékeléséhez a kritériumokat jogszabályok határozták meg. A kulcskontrollok működése megfelelőségének értékelése tekintetében lényeges minden olyan hiba, amely gátolja, hogy a kontrolltevékenység eredményesen működjön.

A két kulcskontroll működése megfelelőségének ellenőrzéséhez a dologi és egyéb folyó kiadások könyvviteli tételeiből szekvenciális (megállásos) mintavételi eljárással választottuk ki az ellenőrizendő tételeket. A kulcskontrollok meg-

felelőségének vizsgálata keretében a számvevő bizonyosságot szerez arról, hogy a rendelkezésre álló szabályozás és dokumentumok alapján a teljesítésigazolásához és az érvényesítéshez szükséges ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

A kulcskontrollok működése „kiváló”, „jó” vagy „gyenge” minősítést kaphatott. A munkalapon feltett kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján elért összérték a megszerzhető maximális pontszám százalékában került kimutatóra, mely alapján kialakított minősítések a következők voltak:

gyenge:	0-70%
jó:	71-90%
kiváló:	91%-tól

A kulcskontrollok működését:

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