



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről
Hőgyészi Német Nemzetiségi Önkormányzat

14010

2014. január

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0098-017/2014.

Témaszám: 1105

Vizsgálat-azonosító szám: V06060322

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:

Ujvári Józsefné

számvevő tanácsos

Moder Beatrix

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Kardos Mihály

számvevő

Komonszky Krisztina

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	7
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	15
1. A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége	15
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	16
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	16
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	17
2.3. A pénzügyi kontrollok működése	18
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	19
4. A 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége	20
5. A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	20
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-től)
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. ₁ tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. ₂ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatályos 2011. december 31-ig)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (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	a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 342/2010. (XII. 28.) (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	Hőgyész Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének 6/2011. (IV. 29.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2011. április 29-től)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
gazdálkodási jogkörök szabályzata ₁	Hőgyész Nagyközség Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (hatályos: 2010. október 1-jétől)

gazdálkodási jogkörök szabályzata ₂	Hőgyész Nagyközség Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (hatályos: 2012. január 1-jétől)
jegyző	Hőgyész Nagyközség Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Hőgyészi Német Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. december 31-ig, Hőgyészi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat	Hőgyészi Német Kisebbségi Önkormányzat 2011. december 31-ig, Hőgyészi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Hőgyészi Német Kisebbségi Önkormányzat elnöke 2011. december 31-ig, Hőgyészi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ ₁	Hőgyészi Német Kisebbségi Önkormányzat 13/2006. (X. 12.) számú, valamint a 38/2010. (X. 14.) számú határozatokkal módosított 1/1995. (I. 12.) számú határozata a Szervezeti és Működési Szabályzatról
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ ₂	Hőgyészi Német Nemzetiségi Önkormányzat 26/2012. (V. 29.) számú határozata a Szervezeti és Működési Szabályzatról
polgármester	Hőgyész Nagyközség Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Hőgyész Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Hőgyész Nagyközség Önkormányzatának polgármestere és jegyzője által 2011. június 15-én kiadott Hőgyész Nagyközség Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata (Ügyrendje)
Támogató	A támogatást nyújtó Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Települési Önkormányzat	Hőgyész Nagyközség Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Hőgyész Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete

JELENTÉS

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Hógyészi 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: Hőgyészi Német Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Hőgyész Nagyközség 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 1995-ben alakult, elnöke a 2006. évi helyhatósági választások óta látta 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 költségvetési beszámolója szerint a 2011. évben 2463 ezer Ft költségvetési bevételt ért el és 1794 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. A 2012. I. félévi beszámolója alapján a teljesített bevétel 426 ezer Ft, a teljesített kiadás 370 ezer Ft volt. A 2011. évi és a 2012. I. féléves gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be. Az ÁSZ a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását korábban nem ellenőrizte.

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A **Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása** és működési feltételeinek biztosítása az ellenőrzött időszakban – kisebb tartalmi hiányosságok kivételével – a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A felek együttműködése a jogszabályokban előírt határidők betartásával jóváhagyott megállapodásoknak megfelelt. A Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket. A 2011. december 31-én hatályos megállapodásban az Ámr. előírása ellenére a költségvetés megalkotása során ellátandó – a költségvetési koncepcióval, a költségvetési határozattal és a költségvetési rendelettel kapcsolatos – feladatokat és határidőket nem rögzítették. A 2012. június 30-án hatályos megállapodás a Nek.₂ tv. előírása ellenére nem tartalmazta a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási feladatok rendjére, felelősökre, határidőkre vonatkozó előírásokat, valamint a gazdálkodással kapcsolatos eljárási és dokumentációs feladatokat végző személyek kijelölésének rendjét. A Nek.₂ tv. előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ_{1,2}-ben nem rögzítették a megállapodás szerinti működési feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésére és zárszámadására** vonatkozó jogszabályi előírásokat nem tartották be. A költségvetési és zárszámadási határozatok az Áht.₁-ben foglaltak ellenére eltérő szerkezetben, egymással nem összehasonlítható módon készültek. A 2011. évi költségvetési határozat az Áht.₁-ben és az Ámr-ben foglaltak ellenére a bevételi és kiadási előirányzatokat nem a jogszabályokban előírt csoportosításban tartalmazta, továbbá nem tartalmazta a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési hiány összegét, a bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását, valamint az előirányzat felhasználási ütemtervet. A 2011. évi zárszámadási határozatot a Képviselő-testület az Ámr-ben előírt határidőn túl alkotta meg, a késedelem azonban nem akadályozta a Települési Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetének határidőben történő benyújtását. A 2012. évi költségvetési határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben előírt határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé, amelyben az Áht.₂ előírása ellenére nem mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet. Az ellenőrzött időszakban biztosították a kiemelt előirányzatokon belüli gazdálkodást. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2011. évben a Polgármesteri Hivatal Számv. tv. által előírt gazdálkodási szabályzatainak hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira, 2012-ben azonban a könyvvizetetését, éves költségvetési beszámolóját megalapozó saját, vagy a Települési Önkormányzattól elkülönített, a Számv. tv.-ben előírt szabályzatokkal nem rendelkezett, a Polgármesteri Hivatal 2012. január 1-jétől hatályos szabályzata-

inak előírásai a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjedtek ki.

A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjesztett ellenőrzési nyomvonallal, kockázatkezelési szabályzattal, azonban az Ámr., az Áht., illetve a Bkr. előírásai ellenére nem készítették el a szabálytalanságok kezelésének rendjét, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozását. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ámr. és az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz kapcsolódóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, és a felelősségi szabályokat.

Az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása a 2011. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A 2012. I. félévben a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint e jogköröket gyakorlók kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. előírásai ellenére a jegyző helyett a polgármester szabályozta. A jegyző az Ávr. előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyző kijelöléséről nem gondoskodott, az érvényesítők egyikének kijelölése nem felelt meg az Ávr. előírásának, mert szabálytalanul, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke bízta meg a feladattal.

A **pénzügyi kontrollok működése** az ellenőrzött időszakban 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 100 ezer Ft feletti kötelezettségvállalást a 2011. évben nem foglalták írásba. Az ellenőrzött időszakban az Ámr. illetve az Ávr. előírása ellenére a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást nem vezettek, így a szakmai teljesítés igazolója – 2012. I. félévben a teljesítés igazolója – az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében ellenőrizhető okmányok hiányában nem szabályszerűen látta el az ellenőrzési feladatait. A 2011. évben az utalvány ellenjegyzője nem az Ámr. előírásainak megfelelően látta el feladatait, mert annak ellenére ellenjegyezte az utalványt, hogy a szakmai teljesítésigazolás nem szabályszerűen történt, valamint nem tartották be a 100 ezer Ft feletti kötelezettségvállalások írásba foglalására és nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A 2012. I. félévben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzését a pénzügyi ellenjegyző kijelölésének hiányában nem végezték el, az érvényesítés nem volt szabályszerű, mert azt – az Ávr.-ben foglaltak ellenére – jogszzerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte. A számvevőszéki ellenőrzés az ellenőrzött kifizetésekkel összefüggésben a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, a pénzügyi kontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása nem biztosított.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 1666 ezer Ft **feladatalapú támogatásban** részesült, amelyet 2012. június 30-ig a jogszabályi előírásokkal összhangban használt fel. A támogatási kormányrendeletben hivatkozott, Áht.₁-ben előírt elszámolás nem történt meg. A támogatás felhasználását az ellenőrzésre jogosult szervezetek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek._{1,2} tv. előírásaival, biztosította az alapvető feladata ellátásához szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket. Kötelező feladatai körében kapcsolatot tartott a nemzetiségi egyesületekkel, más szervezetekkel, támogatta a lakosság önszerveződő közösségeinek tevékenységét, továbbá a Települési Önkormányzat által fenntartott oktatási intézmény vonatkozásában véleményezési, együttdöntési jogokat gyakorolt. Önként vállalt feladatként helyi sajtókiadványt támogatott, valamint a képviselt közösség kulturális autonómiája megerősítése érdekében a hagyományápolás területén látott el feladatokat.

Az ellenőrzött időszakban az Áht.₁, illetve az Áht.₂ ellenére – a Polgármesteri Hivatal **belső ellenőrzése** keretében – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését a jegyző nem biztosította. A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi belső ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés – a Ber-ben foglaltak ellenére – nem készült. Az éves belső ellenőrzési tervek nem tartalmaztak a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra irányuló ellenőrzéseket, ilyen céllal belső ellenőrzést 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 2012. június 30-án hatályos megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem rendelkeztek a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos feladatok rendjéről, a határidőkre vonatkozó előírásokról és a feladatok felelőseinek kijelöléséről, valamint a gazdálkodással kapcsolatos eljárási és dokumentációs feladatot végző személyek kijelölésének rendjéről.

A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ₂-ben nem rögzítették a megállapodás szerinti működési feltételeket.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő a megállapodás módosítását, hogy tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) és d) pontjában foglalt előírásoknak;
- b) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak.

2. a költségvetési és zárszámadási határozatokkal kapcsolatban

A Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl alkotta meg a 2011. évi zárszámadási határozatát. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében foglalt határidőn túl terjesztette a 2012. évi költségvetési határozat tervezetét a Képviselő-testület elé.

A 2011. évi költségvetési határozat és a 2011. évi zárszámadási határozat összehasonlíthatóságát – az Áht.₁ 18. §-ában foglaltakkal ellentétesen – nem biztosították, mert a bevételeket és a kiadásokat eltérő csoportosításban mutatták be.

A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírás ellenére a Képviselő-testület részére nem mutatták be tájékoztatásul szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét.

Javaslat

A költségvetési és zárszámadási határozatok szabályszerűsége érdekében a jövőben:

- a) a költségvetési és zárszámadási határozat tervezetek megfelelő időben történő előkészítésével és továbbításával biztosítsa, hogy azokat az Áht.₂ 24. § (3), illetve az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében foglalt határidőn belül a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Képviselő-testület elé terjeszthesse;
- b) gondoskodjon arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatai tartalmazzák az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt adatokat, továbbá az Áht.₂ 89. § (1) bekezdésében foglaltak szerint, biztosítsa a költségvetési és zárszámadási határozatok összehasonlíthatóságát.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évre vonatkozóan a könyvvezetését, éves költségvetési beszámolóját megalapozó saját, vagy a Települési Önkormányzattól elkülönített, a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben, valamint (5) bekezdés a), b), d) pontjaiban és Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt szabályzatokkal (számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási, eszközök és források értékelési, pénzkezelési szabályzat, számlarend) nem rendelkezett, a Polgármesteri Hivatal 2012. január 1-jétől hatályos szabályzatainak előírásai a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjedtek ki.

Az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta nevesített munkakörökhöz tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét.

A Polgármesteri Hivatalban – a Bkr. 6. § (4) bekezdése és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírtak ellenére – nem rendelkeztek a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozásával.

Javaslat

A szabályszerű gazdálkodás biztosítása érdekében:

- a) gondoskodjon a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben és az (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban, valamint Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírtak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat könyvvezetésének és beszámoló készítésének szabályozásáról;
- b) készítse elő az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltaknak megfelelően a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását;
- c) készítse el a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira is kiterjedő – a Bkr. 6. § (4), a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő – szabálytalanságok kezelésének rendjét és a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozását.

4. az operatív gazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatban

A 2012. I. félévben az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja ellenére a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem a jegyző szabályozta, az erre vonatkozó szabályzatot a polgármester adta ki és léptette hatályba.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja ellenére a jegyző a pénzügyi ellenjegyző írásbeli kijelöléséről nem gondoskodott, továbbá az Ávr. 58. § (4) bekezdése ellenére az érvényesítői feladatokat ellátó személyek egyikét a jegyző helyett szabálytalanul, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jelölte ki.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében:

- a) az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően alakítsa ki a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait;
- b) az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja előírásának megfelelően gondoskodjon a pénzügyi ellenjegyző írásban történő kijelöléséről, továbbá az Ávr. 58. § (4) bekezdésének megfelelően jelölje ki az érvényesítői feladatokat ellátó személyeket.

5. a pénzügyi kontrollok működésével kapcsolatban

A pénzügyi ellenjegyzés keretében ellátandó ellenőrzési feladatokat az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a pénzügyi ellenjegyző írásbeli megbízásának hiányában – nem végezték el.

Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást nem vezettek, így a teljesítés igazoló az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében ellenőrizhető okmányok hiányában igazolta a

kifizetések jogosságát, összecszerűségét, ellenszolgáltatást is magába foglaló kifizetések esetében az ellenszolgáltatás teljesítését, ezért az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem szabályszerűen látta el.

Az érvényesítést az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – figyelemmel az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjára – nem a jegyző által kijelölt, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselő látta el, ezért az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére szabályszerűen nem ellenőrizték az összecszerűséget, a fedezet meglétét, a teljesítés igazolás elvégzését, a megelőző ügymenetben a jogszabályok, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat betartását.

Javaslat

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében

- a) gondoskodjon az Ávr. 55. § (1) bekezdésének megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés elvégzéséről;
- b) az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően biztosítsa a kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetését és a teljesítés igazolás Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelő ellátását;
- c) tegye meg a szükséges intézkedést, hogy az érvényesítést szabályszerűen, az Ávr. 58. § (4) bekezdése által előírt, az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltaknak megfelelően kijelölt köztisztviselő végezze, az Ávr. 58. § (1) bekezdésben előírt feladatok szabályszerű elvégzéséhez.

6. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

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

Javaslat:

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

a polgármesternek

A 2012. június 30-án hatályos megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) és d) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkeztek a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos feladatok rendjéről, a határidőkre vonatkozó előírásokról és a feladatok felelőseinek kijelöléséről, valamint a gazdálkodással kapcsolatos eljárási és dokumentációs feladatot végző személyek kijelölésének rendjéről.

Az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta nevesített munkakörökhöz tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) és d) pontjaiban foglalt előírás betartásával előkészített megállapodás módosítást;
- b) az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt szabályozásra figyelemmel - a jegyző által előkészített - Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A 2012. június 30-án hatályos megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) és d) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkeztek a költségvetéssel összefüggő adat-szolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos feladatok rendjéről, a határidőkre vonatkozó előírásokról és a feladatok felelőseinek kijelöléséről, valamint a gazdálkodással kapcsolatos eljárási és dokumentációs feladatot végző személyek kijelölésének rendjéről.

A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ₂-ben nem rögzítették a megállapodás szerinti működési feltételeket

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) a Nek.₂ 80. § (3) bekezdés a) és d) pontjaiban foglalt előírások betartásával előkészített megállapodás módosítást;
 - b) a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésben foglaltakkal összhangban módosított Nemzetiségi Önkormányzati SZMSZ-t.
2. A Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl alkotta meg a 2011. évi zárszámadási határozatát. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében foglalt határidőn túl terjesztette a 2012. évi költségvetési határozat tervezetét a Képviselő-testület elé.

Javaslat

A jegyző által előkészített költségvetési és zárszámadási határozattervezeteket a jövőben az Áht.₂ 24. § (3) bekezdésében, illetve az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében foglalt határidő betartásával nyújtsa be a Képviselő-testületnek;

3. 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 az ellenőrzött időszakban – a megállapodások kisebb tartalmi hiányossága ellenére – **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**. A felek együttműködése a jogszabályokban előírt határidők betartásával jóváhagyott megállapodásoknak¹ megfelelt.

Az együttműködés szabályozása során a jogszabályi előírásokat nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- a 2011. december 31-én hatályos megállapodásban a költségvetési koncepcióval, a költségvetési határozattal és a költségvetési rendelettel kapcsolatos feladatok, azok felelőseinek kijelölése és a határidők meghatározása nem felelt meg az Ámr. 37. § (4) bekezdés a)-f) pontjaiban foglalt előírásoknak;
- a 2012. június 30-án hatályos megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) és d) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkeztek a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos feladatok rendjéről, a határidőkre vonatkozó előírásokról és a feladatok felelőseinek kijelöléséről, valamint a gazdálkodással kapcsolatos eljárási és dokumentációs feladatot végző személyek kijelölésének rendjéről.
- A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ₂-ben nem rögzítették a megállapodás szerinti működési feltételeket.

A Települési Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – biztosította és folyamatosan fenntartotta a Nemzetiségi Önkormányzat működésének tárgyi és személyi feltételeit.

¹ A 2011-ben hatályos megállapodást a Képviselő testület az 51/2010. (XI. 22.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 101/2010. (XII. 22.) számú határozattal, módosítását a 14/2011. (III. 17.) számú, illetve a 25/2011. (III. 31.) számú határozattal fogadta el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésébe előírtak alapján 2012. június 1-jéig felülvizsgált és módosított megállapodást a Képviselő-testület a 27/2012. (V. 29.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 39/2012. (V. 31.) számú határozattal fogadta el.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. és a 2012. évi **költségvetésének és a 2011. évi zárszámadásának** tartalmára, jóváhagyására vonatkozó **jogszabályi előírásokat nem tartotta be:**

- a 2011. évi költségvetési határozat² – az Áht.₁ 69. § (1) bekezdés a), az Ámr. 36. § (1) bekezdés a)-b) pontjainak előírása ellenére – a bevételi előirányzatokat nem forrásonként és főbb jogcím-csoportonkénti bontásban, a kiadási előirányzatokat nem kiemelt előirányzatonként tartalmazta, továbbá az Ámr. 36. § (1) bekezdés ec), i) és k) pontjaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési hiány összegét, a bevételi és kiadási előirányzatok mérlegszerű bemutatását, valamint az előirányzat-felhasználási ütemtervet;
- a 2011. évi költségvetési határozat és a 2011. évi zárszámadási határozat³ összehasonlíthatóságát – az Áht.₁ 18. §-ában foglaltakkal ellentétesen – nem biztosították, mert a bevételeket és a kiadásokat eltérő csoportosításban mutatták be;
- a Képviselő-testület a zárszámadási határozatot 16 nappal az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn⁴ túl, 2012. április 26-án alkotta meg, azonban ez nem akadályozta – a változatlan tartalommal beépített, jóváhagyott zárszámadási határozatot tartalmazó – zárszámadási rendelettervezet⁵ határidőben történő betérjesztését;
- a 2012. évi költségvetési határozat⁶ tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében előírt határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé, az előterjesztéskor az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírás ellenére nem mutatták be tájékoztatásul, szöveges indoklással, a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.

A 2011. évben és 2012. I. félévben a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke biztosította a kiemelt előirányzatokon belüli gazdálkodást. **A jegyző** 2012. I. félévben

² A Képviselő-testület Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről szóló 6/2011. (II. 3.) számú határozata.

³ A Képviselő-testület Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 19/2012. (IV. 26.) számú határozata.

⁴ 2012. április 10.

⁵ A Települési Önkormányzat a 2011. évi zárszámadását 2012. április 27-én, a 7/2012. (IV. 27.) számú rendeletével fogadta el.

⁶ A Képviselő-testület Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 12/2012. (III. 12.) számú határozata.

a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári **adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett.**

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. által előírt gazdálkodási szabályzatokkal⁷ rendelkezett, amelyek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A gazdálkodás szabályozása során nem érvényesültek maradéktalanul a jogszabályi előírások, mert:

- a Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évre vonatkozóan a könyvvizetését, éves költségvetési beszámolóját megalapozó saját, vagy a Települési Önkormányzattól elkülönített, a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben, valamint (5) bekezdés a), b), d) pontjaiban és Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt szabályzatokkal (számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási, eszközök és források értékelési, pénzkezelési szabályzat, számlarend) nem rendelkezett, a Polgármesteri Hivatal 2012. január 1-jétől hatályos szabályzatainak előírásai a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjedtek ki;
- az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e – az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, illetve az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére – nem tartalmazta nevesített munkakörökhez kapcsolódóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, és a kapcsolódó felelősségi szabályokat;
- nem szabályozták az Ámr. 156. § (3) bekezdés, illetve a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint az Áht.₁ 121/A. § (4) bekezdés és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdései ellenére a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A **Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási jogköreinek kialakítása**, a kötelezettségvállaló, utalványozó, a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyző, a szakmai teljesítést igazoló, valamint az érvényesítést végző személyek kijelölése a 2011. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A **2012. I. félévben** az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja ellenére a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírás-

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

sokat, feltételeket **nem a jegyző szabályozta**, az erre vonatkozó szabályzatot a polgármester adta ki és léptette hatályba.

A 2012. június 1-jétől hatályos megállapodás az operatív gazdálkodási jogkörök jogosultjait munkakörökhöz rendelve meghatározta, a jogosultak megbízásának, kijelölésének rendjét tartalmazta.

Az Áht.₂ 37. § (2) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja ellenére a jegyző a pénzügyi ellenjegyző írásbeli kijelöléséről nem gondoskodott, továbbá Áht.₂ 38. § (2) bekezdése illetve az 58. § (4) bekezdése ellenére az érvényesítői feladatokat ellátó személyek egyikét a jegyző helyett, szabálytalanul, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jelölte ki.

2.3. A pénzügyi kontrollok működése

A Nemzetiségi Önkormányzat – a 2. számú függelék szerinti értékelésre kiválasztott három terület közül a könyvviteli tételei alapján – működési célú pénzeszközátadásra, valamint dologi és egyéb folyó kiadásokra teljesített kifizetést.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál **a 2011. évben a működési célú pénzeszközátadásokra**, 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, ezen területek költségvetési súlyának figyelembevételével – **összefoglalóan értékelve⁸ gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert:

- az Ámr. 74. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 100 ezer Ft feletti kötelezettségvállalást nem foglalták írásba⁹, ennek hiányában a **kötelezettségvállalás ellenjegyzője** az ellenőrzési feladatát nem végezte el;
- az Ámr. 75. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást nem vezettek, így a szakmai teljesítésigazoló az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében ellenőrizhető okmányok hiányában igazolta a kifizetések jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kifizetés esetében az ellenszolgáltatás szakmai teljesítését, ezért az Ámr. 76. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem szabályszerűen látta el;
- az **utalvány ellenjegyzője** annak ellenére ellenjegyezte a kiadások teljesítését, hogy a szakmai teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, valamint a

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 23%-os, a dologi és egyéb folyó kiadások esetében 77%-os súllyal számoltunk.

⁹ Az ellenőrzött kifizetések teljesítésére vállalt kötelezettség összege egy dologi kiadás esetében haladta meg a kötelezettségvállalás írásba foglalását igénylő százezer forintos értékhatárt.

megelőző ügymenetben nem tartották be a gazdálkodásra – a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetésére – vonatkozó szabályokat, ezért feladatát nem az Ámr. 79. § (2) bekezdésében foglalt előírás szerint látta el.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál 2012. I. félévben a működési célú pénzeszközátadások és a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése során a pénzügyi ellenjegyzés a teljesítésigazolás és az érvényesítés pénzügyi kontrollok működésének megfelelése – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint ezen területek költségvetési súlyának figyelembevételével – összefoglalóan értékelve¹⁰ **gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert:

- a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése keretében ellátandó ellenőrzési feladatokat az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – a pénzügyi ellenjegyző írásbeli megbízásának hiányában – nem végezték el;
- az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást nem vezettek, így a teljesítés igazoló az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében ellenőrizhető okmányok hiányában igazolta a kifizetések jogosságát, összecszerúságát, ellenszolgáltatást is magába foglaló kifizetések esetében az ellenszolgáltatás teljesítését, ezért az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem szabályszerűen látta el;
- az érvényesítést az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – figyelemmel az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjára – nem a jegyző által kijelölt, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselő látta el, ezért az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére szabályszerűen nem ellenőrizték az összegszerúséget, a fedezet meglétét, a teljesítés igazolás elvégzését, a megelőző ügymenetben a jogszabályok, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat betartását.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben, az ellenőrzött tételek vonatkozásában az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg. A pénzügyi kontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása nem volt biztosított.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző az ellenőrzött időszakban az Áht.₁ 121/B. § (4) bekezdése, illetve az Áht.₂ 70. § (1) bekezdése előírása ellenére **nem biztosította a Nemzetiségi**

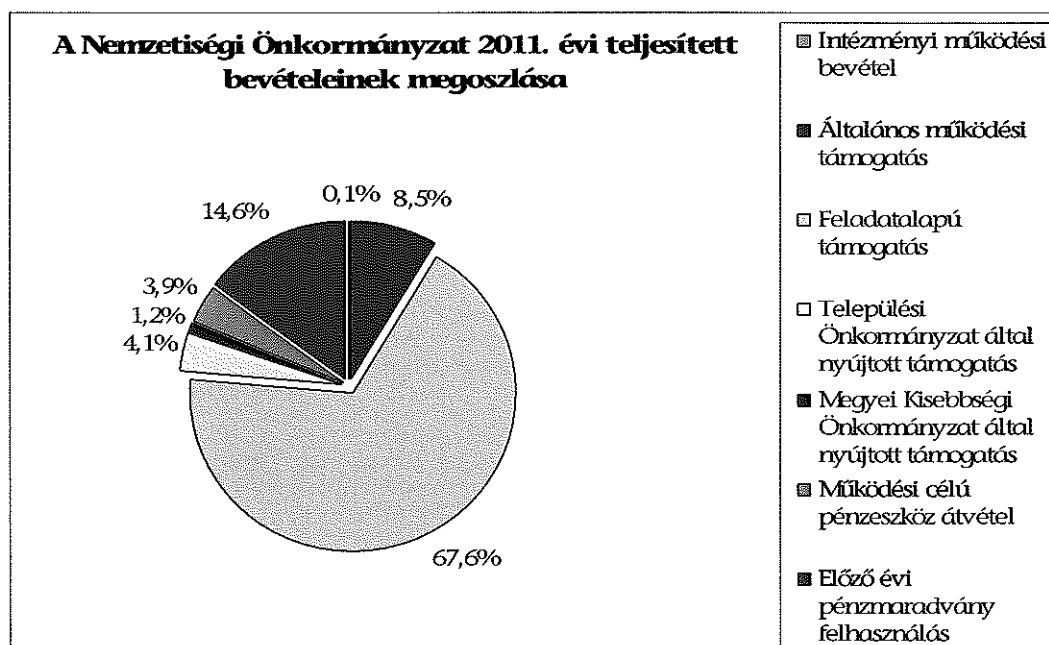
¹⁰ A kontrollok megfelelésének értékelése során az ellenőrzött két terület egyedi értékelési pontszámait a 2012. I. félévi Nemzetiségi Önkormányzati szintű költségvetési beszámoló teljesítési adataiból képzett súlyokkal arányosan összegeztük. A működési és felhalmozási pénzeszközátadásnál 12%-os, a dologi és folyó kiadások esetében 88%-os súllyal számoltunk.

Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését.

A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi belső ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés – a Ber. 21. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem készült. Az éves belső ellenőrzési tervek nem tartalmaztak a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására irányuló ellenőrzéseket, ilyen céllal belső ellenőrzést nem végeztek.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 1666 ezer Ft **feladatalapú támogatásban részesült**. A feladatalapú támogatás összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti:



A 2011. évben folyósított támogatást **2012. június 30-ig** a jogszabályi előírásokkal összhangban **használták fel**. A feladatalapú támogatás felhasználásának **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 az ellenőrzésre jogosult szervezetek nem ellenőrizték.

5. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₁ tv. 5/A. § (1) bekezdés és a Nek.₂ tv. 10. § (1) bekezdés szerinti, a nemzetiségi érdekek védelmével és képviselésével

seletével kapcsolatos alapvető feladata ellátásához biztosította a szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket. Kötelező feladatai körében ellátta a képviselt közösség érdekképviselésével, az esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatokat, a Nek.₁ tv. 30. § (1) és a Nek.₂ tv. 115. § f) pontjában foglaltak alapján kapcsolatot tartott nemzetiségi egyesületekkel, más szervezetekkel, támogatta a lakosság önszerveződő közösségeinek tevékenységét, továbbá a Települési Önkormányzat által fenntartott oktatási intézmény vonatkozásában véleményezési, együttdöntési jogokat gyakorolt. Önként vállalt feladatként a Nek.₁ tv. 30/A. § (4) bekezdésében, illetve a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésében foglaltak alapján helyi sajtókiadványt támogatott, valamint a képviselt közösség kulturális autonómiája megerősítése érdekében a hagyományápolás területén látott el feladatokat.

Budapest, 2014. *01* hónap *24*. nap



[Handwritten signature]
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	3,0	0,1%	0,0	2,0	2,0	0,5%
Általános működési támogatás	210,0	210,0	210,0	8,5%	214,0	214,0	214,0	50,2%
Feladatalapú támogatás	0,0	1666,0	1666,0	67,6%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	100,0	100,0	100,0	4,1%	100,0	100,0	50,0	11,7%
Megyei Nemzetiségi Önkormányzat által nyújtott támogatás	0,0	30,0	29,0	1,2%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Fejezeti kezelésű előirányzatból kapott támogatás	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	71,0	71,0	16,7%
Működési célú pénzeszköz átvétel	0,0	95,0	95,0	3,9%	160,0	0,0	0,0	0,0%
Felhalmozási bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	89,0	89,0	20,9%
Pénzforgalmi bevételek összesen	310,0	2101,0	2103,0	85,4%	474,0	476,0	426,0	100,0%
Előző évi pénzaradvány felhasználás	360,0	360,0	360,0	14,6%	669,0	669,0	0,0	0,0%
Bevételek összesen	670,0	2461,0	2463,0	100,0%	1143,0	1145,0	426,0	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	510,0	1515,0	1391,0	77,5%	745,0	747,0	326,0	88,1%
Támogatásértékű működési kiadás	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Működési célú pénzeszközátadás	160,0	404,0	403,0	22,5%	398,0	398,0	44,0	11,9%
Tartalék	0,0	542,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Működési kiadások összesen	670,0	2461,0	1794,0	100,0%	1143,0	1145,0	370,0	100,0%
Felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Kiadások összesen	670,0	2461,0	1794,0	100,0%	1143,0	1145,0	370,0	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 belülrre és kívülrre, 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).