



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

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

14011

2014. január

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0102-019/2014.

Témaszám: 1105

Vizsgálat-azonosító szám: V06060326

**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:**

**Dr. Eke-Pekács Tibor**

számvevő tanácsos

**Szeibel Gáborné**

számvevő

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>5</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>8</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>16</b>
1. A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésnek szabályszerűsége	16
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	18
2.3. A pénzügyi kontrollok működése	19
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	20
4. A 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége	21
5. Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	21

## 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. <sub>1</sub>	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. <sub>2</sub>	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)
Knyt. tv.	2007. évi CLXXXI. törvény a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról (hatályos 2008. április 30-tól)
Nek. <sub>1</sub> tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. <sub>2</sub> 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.) Korm. rendelet (hatályon kívül helyezte a 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről; jelenleg hatályos a 428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről)
Települési Önkormányzat SZMSZ-e	Jánossomorja Város Önkormányzata Képviselőtestületének 7/2011. (IV. 29.) rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatról

### Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
gazdálkodási jogkörök szabályzata	Jánossomorja Város Önkormányzatának a Gazdálkodási jogkörök gyakorlásának, Kötelezettség vállalások nyilvántartásának Szabályzata (hatályos 2010. január 1-től)
jegyző	Jánossomorja Város Önkormányzatának 2012. augusztus 31-ig hivatalban lévő jegyzője

---

Képviselő-testület	Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Kistérségi társulás	Mosonmagyaróvári Többcélú Kistérségi Társulás
Nemzetiségi Önkormányzat	Német Nemzetiségi Önkormányzat Jánossomorja
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Német Nemzetiségi Önkormányzat Jánossomorja elnöke
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Német Nemzetiségi Önkormányzata Jánossomorja Képviselő Testületének 1/2011. (I. 10.) határozata az NNÖ Szervezeti és Működési Szabályzatáról
polgármester	Jánossomorja Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Jánossomorja Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Jánossomorja Város Önkormányzata Képviselő-testületének 25/2006. (IV. 27.) Kt. határozata a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról
Támogató	A támogatást nyújtó Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Települési Önkormányzat	Jánossomorja Város Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Jánossomorja Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

---

# JELENTÉS

## a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

### Német Nemzetiségi Önkormányzat Jánossomorja

#### BEVEZETÉS

Az államháztartás részét, az önkormányzati alrendszer egyik elemét képezik a nemzetiségi önkormányzatok, amelyek jogi személyek és a Nek.<sup>1,2</sup> 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 függnék 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 feladatalapú 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 zár-

számadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkö-  
rök 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:** Német Nemzetiségi Önkormányzat Jánossomorja és a gazdálkodási feladatait ellátó Jánossomorja Város Önkormányzata.

**Az ellenőrzés jogszabályi alapja:** az ÁSZ tv. 5. § (2)-(3) és (6) bekezdései.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján ([www.asz.hu](http://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 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetési beszámolója szerint a 2011. évben 1033 ezer Ft költségvetési bevételt ért el és 693 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített, a pénzmaradvány összege 340 ezer Ft volt. A 2012. évben 654 ezer Ft eredeti költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot tervezett. A 2012. év I. félévi beszámolója alapján a teljesített költségvetési bevétel 615 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 473 ezer Ft volt. A 2011. évi és a 2012. I. féléves gazdálko-



dási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be. Az ÁSZ a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását korábban nem ellenőrizte.

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

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A **Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása**, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek biztosítása az ellenőrzött időszakban – kisebb tartalmi hiányosságok kivételével – a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A felek együttműködése a jogszabályokban előírt határidők betartásával jóváhagyott megállapodásoknak megfelelt. A 2012. május 31-éig hatályos megállapodás megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a 2012. június 30-án hatályos megállapodásban azonban az Áht.<sub>2</sub>-ben foglaltak ellenére nem rendelkeztek a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásáról, továbbá – a Nek.<sub>2</sub> tv. előírása ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaihoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségről. A Nek.<sub>2</sub> tv. előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét nem módosították a 2012. június 30-án hatályos megállapodás szerinti működési feltételekkel. A Települési Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működésének tárgyi és személyi feltételeit.

A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésére és zárszámadására** vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be. A 2011. évi költségvetési határozat az Áht.<sub>1</sub>-ben és az Ámr-ben, a 2012. évi költségvetési határozat az Áht.<sub>2</sub>-ben és az Ávr-ben foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeit nem forrásonként részletezve, a költségvetési kiadásait nem kiemelt előirányzatok szerinti bontásban tartalmazta. A Települési Önkormányzat 2011. évi költségvetési rendeletébe nem a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatában jóváhagyott költségvetési előirányzat összegét építették be. A költségvetési és zárszámadási határozat összehasonlíthatóságát az Áht.<sub>1</sub>-ben foglaltak ellenére nem biztosították, mert a bevételeket és a kiadásokat eltérő szerkezetben mutatták be. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. I. negyedévi időközi költségvetési és a 2012. I. és II. negyedévi mérlegjelentésével kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségének az Ávr-ben előírt határidőn túl, késedelmesen tett eleget.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban részben volt megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. által előírt szabályzatokkal rendelkezett, amelyek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ámr. és az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz kapcsolódóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A jegyző a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül az ellenőrzött időszakban az Ámr-ben, a Bkr-ben és az Áht.<sub>1</sub>-ben előírt ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságkezelési eljárásrend, a kockázatkezelési rendszer, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatainak hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

Az **operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása** az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A jegyző az Ámr-ben és az Ávr-ben foglaltak ellenére nem gondoskodott a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos jogkörgyakorlás módjának, eljárási és dokumentációs részletszabályainak meghatározásáról, valamint a feladatokat ellátó személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos szabályozásról. A jegyző az Ámr-ben és az Ávr-ben foglaltak ellenére az érvényesítést végző személy, valamint az Áht.<sub>2</sub> előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyző írásbeli kijelöléséről nem gondoskodott.

Az ellenőrzött időszakban a **pénzügyi kontrollok működése** a működési célú pénzeszközátadás, a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítésénél összefoglalóan értékelve gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ámr-ben foglaltak ellenére a 2011. évben a dologi és egyéb folyó kiadások kötelezettségvállalásait nem foglalták írásba. A működési célú pénzeszközátadás során a kötelezettségvállalás ellenjegyzője nem tartotta be az Ámr-ben előírt összeférhetlenségi követelményt, mert saját javára látta el az ellenjegyzésre irányuló feladatot. Az utalvány ellenjegyzője a feladatait nem szabályszerűen végezte, mert annak ellenére ellenjegyezte a kiadást, hogy az érvényesítést írásbeli kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte, valamint nem észrevételezte a kötelezettségvállalás ellenjegyzőjének összeférhetlenségét. A 2012. I. félévben az Áht.<sub>2</sub> és az Ávr. előírása ellenére a dologi és egyéb folyó kiadások 100 ezer Ft alatti kifizetései írásbeli kötelezettségvállalás nélkül, illetve az írásbeli kötelezettségvállalásokra – a pénzügyi ellenjegyző kijelölésének hiányában – pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor. A teljesítés igazolója az Ávr-ben foglaltak ellenére a kiadások jogosságának, összegszerűségének és – ellenszolgáltatást is magában foglaló kifizetések esetén – az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzését nem végezte el. Az érvényesítést a feladatra kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte, így a kifizetések összegszerűségének, a fedezet meglétének, a megelőző ügymenetben a jogszabályok és belső szabályzatokban foglalt előírások betartásának ellenőrzése szabályszerűen nem történt meg.

Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzatnál 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 nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 726 ezer Ft **feladatalapú támogatás**ban részesült, amelyet 2012. június 30-ig a Nek.<sub>1,2</sub> tv. előírásaival összhangban, nemzetiségi közügyek ellátása érdekében használtak fel, azonban a működési célú pénzeszközátadásról szóló döntéshozatal során nem tartották be a Knyt. tv-ben előírt összeférhetlenségi követelményeket, mert olyan szervezet részére nyújtottak támogatást, melynek képviselője egyben a Nemzetiségi Önkormányzat elnökhelyettese volt. A feladatalapú támogatásnak a támogatási kormányrendeletben hivatkozott, Áht.<sub>1</sub>-ben előírt elszámolása nem történt meg. A támogatás felhasználását az ellenőrzésre jogosult szervezetek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek.<sub>1,2</sub> tv. előírásaival. Biztosította az alapvető feladatok ellátásához szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételeket. Kötelező feladatai körében ellátta a képviselt közösség érdekképviselésével, az esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatokat. Önként vállalt feladatként a képviselt közösség kulturális autonómiája megerősítése érdekében feladatokat látott el a hagyományápolás és közművelődés területén.

Az ellenőrzött időszakban az Áht.<sub>1</sub>, illetve az Áht.<sub>2</sub> 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. előírása ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. A 2011. és a 2012. években a belső ellenőrzési tervek nem tartalmaztak a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra irányuló ellenőrzést, 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 Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodásban az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztek a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásáról, továbbá a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés c) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaihoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségekről.

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

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében

- a) készítse elő a megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében, továbbá a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés c) pontban foglalt előírásoknak;
- b) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének módosítását, hogy megfeleljenek a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak.

2. a költségvetés és zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A 2011. és 2012. évi költségvetési határozatokban – az Ámr. 36. § (1) bekezdés a)-b) pontjai, az Áht.<sub>1</sub>. 69. § (1) bekezdés a) pontja, illetve az Áht.<sub>2</sub> 23. § (2) bekezdés a) pontja, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja előírásai ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit nem bevételi forrásonként, főbb jogcím-csoportonkénti részletezettségben, valamint a költségvetési kiadásait nem kiemelt előirányzatok szerinti bontásban mutatták be.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetési és zárszámadási határozatának az összehasonlíthatóságát – az Áht.<sub>1</sub> 18. §-ában foglaltakkal ellentétben – nem biztosították, mert a bevételeket és a kiadásokat eltérő csoportosításban mutatták be.

Javaslat

A költségvetési, zárszámadási határozatok szabályszerűsége érdekében a jövőben:

- a) gondoskodjon az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján a költségvetési határozat tervezetének megfelelő előkészítéséről, hogy az Áht.<sub>2</sub> 23. § (2) bekezdése a) pontjában, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdése a) pontjában foglaltaknak megfeleljen;
- b) biztosítsa az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) bekezdésében foglaltakra figyelemmel a zárszámadási határozat-tervezet költségvetéssel összehasonlítható módon történő előkészítését.

3. a kincstári adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatban

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. I. negyedévi időközi költségvetési, a 2012. I. és II. negyedévi mérlegjelentésével kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségének az Ávr. 169. § (2) és az Ávr. 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőn túl tett eleget.

Javaslat

A jövőben az adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Ávr. 169. § (2) és az Ávr. 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidő betartásával tegyen eleget.

4. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

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

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e 2011. évben az Ámr. 20. § (2) bekezdés h), 2012. I. félévben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta nevesített munkakörökhöz tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatáskörökre, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

Javaslat

A szabályszerű gazdálkodás biztosítása érdekében

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

5. az operatív gazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatban

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása az ellenőrzött időszakban nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a jegyző az Ámr. 20. § (3) bekezdés a) pontjában, a 2012. I. félévben az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírás ellenére nem gondoskodott a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával – különösen a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés, az utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályai-val, valamint ezeket végző személyek kijelölésének rendjével –kapcsolatos szabályozásról.

A jegyző az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az érvényesítést végző személy, valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja ellenére a pénzügyi ellenjegyzést végző személy írásbeli kijelöléséről nem gondoskodott.

Javaslat:

Az operatív gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása érdekében

- a) intézkedjen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos szabályozás elkészítéséről;
- b) írásbeli felhatalmazással jelölje ki az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában előírtaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzőt, illetve az Ávr. 58. § (4) bekezdése szerint az érvényesítői feladatokat ellátó személyt.

6. a pénzügyi kontrollok működésével kapcsolatban

Az Áht.<sub>2</sub> 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalásokat nem foglalták írásba, a kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése – az arra jogosult kijelölésének hiányában - az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg.

A teljesítés igazolásával megbízott személy - az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – a kiadások jogosságának, összegszerűségének, ellenszolgáltatást is magába foglaló kifizetés esetében az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzését nem végezte el, a teljesítés igazolása nem történt meg.

Az érvényesítést a feladatra kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte, ezért – az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása ellenére – szabályszerűen nem történt meg a kifizetés összegszerűségének, a fedezet meglétének, valamint annak ellenőrzése, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályok és a belső szabályzatokban foglalt előírásokat betartották-e.

Javaslat

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében

- a) kezdeményezze, hogy a kötelezettségvállalásokat az Áht.<sub>2</sub> 37. § (1) bekezdésének megfelelően – az Ávr. 53. § (1) bekezdése figyelembevételével – foglalják írásba, és biztosítsa az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben előírt pénzügyi ellenjegyzés keretében előírt ellenőrzési feladatok végrehajtását;
- b) biztosítsa a teljesítés igazolása során az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt feladatok teljes körű ellátását;
- c) biztosítsa az érvényesítés során az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt feladatok szabályszerű végrehajtását.

7. A feladatalapú támogatás felhasználásával és elszámolásával kapcsolatban

A feladatalapú támogatás felhasználása során a működési célú pénzeszközátadásról szóló döntéssel a Knyt. tv. 6. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére olyan szervezetet támogattak, melynek képviselője egyben a Nemzetiségi Önkormányzat elnökhelyettese volt.

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

Javaslat

A feladatalapú támogatás szabályos felhasználása, elszámolása érdekében a jövőben:

- a) gondoskodjon arról, hogy a feladatalapú támogatások felhasználásakor tartsák be a mindenkor hatályos jogszabályi előírásokat, így a Knyt. tv. 6. § (1) bekezdés

- e) pontjában foglalt összeférhetetlenségi követelményekre vonatkozó szabályokat is;
- b) készítse elő az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésben meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás elszámolását, figyelemmel az Áht.<sub>2</sub> 57. § (4) bekezdésben foglaltakra.

### **a polgármesternek**

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodásban az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztek a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásáról, továbbá a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés c) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaihoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségekről.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e 2011. évben az Ámr. 20. § (2) bekezdés h), 2012. I. félévben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta nevesített munkakörökhöz tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatáskörökre, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésben és a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés c) pontban foglalt előírás betartásával előkészített megállapodás módosítást;
- b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e módosítását annak érdekében, hogy az megfeleljen az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírásnak.

### **a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének**

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. június 30-án hatályos – megállapodásban az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztek a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásáról, továbbá a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés c) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaihoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségekről.

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



Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésben és a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés c) pontban foglalt előírás betartásával előkészített megállapodás módosítást;
  - b) a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdése előírásainak betartásával előkészített Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének módosítását.
8. A feladatalapú támogatás felhasználása során a működési célú pénzeszköztádról szóló döntéssel a Knyt. tv. 6. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére olyan szervezetet támogattak, melynek képviselője egyben a Nemzetiségi Önkormányzat elnökhelyettese volt.

Javaslat

Biztosítsa, hogy a feladatalapú támogatások felhasználásakor tartsák be a mindenkori hatályos jogszabályi előírásokat, így a Knyt. tv. 6. § (1) bekezdés e) pontjában foglalt összeférhetlenségi követelményekre vonatkozó szabályokat is.

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

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.<sub>2</sub> 57. § (4) bekezdés alapján összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás elszámolását.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A NEMZETISÉGI ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSNEK 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 megállapodásoknak<sup>1</sup> megfelelt.

A 2012. május 31-éig hatályos megállapodás megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a 2012. évben az együttműködés szabályozása során a jogszabályi előírásokat azonban nem érvényesítették maradéktalanul, mert:

- a 2012. június 30-án hatályos megállapodásban az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztek a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásáról, továbbá a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés c) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaihoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségekről;
- a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a 2012. június 30-án hatályos megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették a megállapodás szerinti működési feltételeket.

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

### 2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. és 2012. évi **költségvetésének** a 2011. évi **zárszámadásának tartalmára, jóváhagyására**, valamint a kapcsol-

---

<sup>1</sup> A 2011. évben és 2012. május 31-ig hatályos megállapodást a Képviselő-testület a 2/2011. (I. 10.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 100/2010. (XII. 8.) számú határozattal fogadta el. A Nek.<sub>2</sub> tv. 159. § (3) bekezdésében előírtak alapján 2012. június 1-jéig felülvizsgált és módosított megállapodást a Képviselő-testület a 7/2012. (V. 30.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 41/2012. (V. 9.) számú határozattal fogadta el.

**lódó 2012. évi adatszolgáltatásra vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be.**

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

- a 2011. évi költségvetési határozat<sup>2</sup> a Nemzetiségi Önkormányzat bevételi előirányzatait – az Ámr. 36. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – nem forrásonként és főbb jogcím-csoportonkénti bontásban, a kiadási előirányzatait – az Áht.<sub>1</sub> 69. § (1) bekezdés a), illetve az Ámr. 36. § (1) bekezdés b) pontja ellenére – nem kiemelt előirányzatonként tartalmazta;
- az Ámr. 36. § (6) bekezdésében foglaltak ellenére a Települési Önkormányzat 2011. évi költségvetési rendeletébe<sup>3</sup> nem a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozatában jóváhagyott költségvetési előirányzat összegét építették be. mert a költségvetési rendelet szerinti bevételi és kiadási főösszegek 291,5 ezer Ft-tal meghaladták a költségvetési határozatban elfogadott főösszegeket;
- a 2012. évi költségvetési határozat<sup>4</sup> az Áht.<sub>2</sub> 23. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban nem mutatta be;
- a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetési és zárszámadási határozatának<sup>5</sup> összehasonlíthatóságát – az Áht.<sub>1</sub> 18. §-ában foglaltakkal ellentétesen – nem biztosították, mert a bevételeket és a kiadásokat eltérő szerkezetben mutatták be.

A Képviselő-testület a 2011. illetve 2012. évi költségvetési, és a 2011. évi zárszámadási határozatot a jogszabályok által előírt határidőn belül elfogadta és továbbította a polgármester részére.

**A jegyző** a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. I. negyedévi időközi költségvetési és a 2012. I. és II. negyedévi mérlegjelentésével kapcsolatos kincstári **adatszolgáltatási kötelezettségének** az Ávr. 169. § (2), és a 170. § (5) bekezdése szerinti **határidőn túl**<sup>6</sup> tett eleget.

---

<sup>2</sup> A Képviselő-testület 5/2011. (I. 31.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről.

<sup>3</sup> A Települési Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2011. (II. 18.) számú rendelete Jánossomorja Város Önkormányzatának 2011. évi költségvetéséről.

<sup>4</sup> A Képviselő-testület 2/2012. (II. 1.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

<sup>5</sup> A Képviselő-testület 6/2012. (IV. 2.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról.

<sup>6</sup> A 2012. I. negyedévi időközi költségvetési jelentést az április 20-i határidőn túl, 2012. április 23-án, a 2012. I. és II. negyedévi időközi mérlegjelentést az április 25-i és július 25-i határidőn túl, 2012. április 27-én, illetve július 27-én teljesítette.

## 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozásáról** az ellenőrzött időszakban a jegyző **részben gondoskodott**.

Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. által előírt gazdálkodási szabályzatokkal<sup>7</sup> rendelkezett, melyek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozása során a jegyző a jogszabályi követelményeket nem érvényesítette maradéktalanul, mert:

- az ellenőrzött időszakban Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül az Ámr. 156. § (2)-(3), és a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt **ellenőrzési nyomvonal** és **szabálytalanságkezelési eljárásrend**, az Ámr. 157. § (1) és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **kockázatkezelési rendszer**, valamint az Áht.<sup>1</sup> 121/A. § (4), és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt **folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatainak hatályát nem terjesztette ki** a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira;
- a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e – a 2011. évben az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, a 2012. évben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére – nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz kapcsolódóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és a kapcsolódó felelősségi szabályokat.
- Az **operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** az ellenőrzött időszakban **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak. A jegyző a 2011. évben az Ámr. 20. § (3) bekezdés a) pontjában, 2012. I. félévben az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírás ellenére nem gondoskodott a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával – így különösen a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, az érvényesítés, az utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – kapcsolatos belső előírások, feltételek belső szabályzatban<sup>8</sup>történő rendezéséről.

---

<sup>7</sup> Számviteli politika, számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata.

<sup>8</sup> A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett a gazdálkodási jogkörök szabályzatával, de annak rendelkezési nem terjedtek ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira, és a szabályzatban foglaltak megismeréséről a Nemzetiségi Önkormányzat által tett nyilatkozat sem pótolta a szabályozás kiterjesztésének hiányát. A gazdálkodási jogkörök szabályzatát az Ávr. 2012. évi hatályba lépését követően nem módosították.

A jegyző a 2011. évben az Ámr. 77. § (4) bekezdésében, 2012. I. félévben az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az érvényesítést végző személy, 2012. I. félévben az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja ellenére a pénzügyi ellenjegyző írásbeli kijelöléséről nem gondoskodott.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írásbeli megbízást adott a kötelezettségvállalás, utalványozás és a szakmai teljesítés igazolás jogkörök gyakorlására.

### 2.3. A pénzügyi kontrollok működése

A Nemzetiségi Önkormányzat – a 2. számú függelék szerinti értékelésre kiválasztott három terület közül – a 2011. évben működési célú pénzeszközátadásra valamint dologi és egyéb folyó kiadásokra, 2012. I. félévben dologi és egyéb folyó kiadásokra teljesített kifizetést.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi működési célú pénzeszközátadása és a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése során a kötelezettségvállalás-ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzés **kontrollok működésének megfelelése** – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint, e területek költségvetési súlyának figyelembevételével – **összefoglalóan értékelve<sup>9</sup> gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert:

- az Ámr. 74. § (1) bekezdésében és a belső szabályozásban<sup>10</sup> foglaltak ellenére a százezer forintot el nem érő dologi és egyéb folyó kiadások kötelezettségvállalásait nem foglalták írásba;
- a működési célú pénzeszközátadásokra teljesített kifizetés során a kötelezettségvállalás ellenjegyzője nem tartotta be az Ámr. 80. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi követelményt<sup>11</sup>, így nem szabályszerűen látta el az Ámr. 74. § (3) bekezdés c) pontjában előírt ellenőrzési feladatait;
- az utalvány ellenjegyzője az Ámr. 79. § (2) bekezdésében foglalt ellenőrzési feladatait nem végezte el, mert annak ellenére ellenjegyezte a kiadást, hogy az érvényesítést – írásbeli kijelölés hiányában – arra jogosultsággal nem rendelkező személy végezte, továbbá nem észrevételezte a kötelezettségvállalás ellenjegyzőjének összeférhetlenségét.

A szakmai teljesítésigazolás szabályszerűen történt, az arra kijelölt személy ellenőrizte a kiadások teljesítésének jogosságát, összegaszerúségét, a megrendelések, szerződések teljesítését.

<sup>9</sup> A kontrollok megfeleléségének 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 48%-os, a dologi és egyéb folyó kiadások esetében 52%-os súllyal számoltunk.

<sup>10</sup> A 2012. május 31-ig hatályos megállapodás rendelkezése szerint „kötelezettségvállalás kizárólag ellenjegyzés után, írásban történhet”.

<sup>11</sup> A kötelezettségvállalás ellenjegyzője a támogatásban részesített Fúvós Egyesület képviselőjeként saját javára látta el a támogatási szerződés ellenjegyzését.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál **2012. I. félévben** a dologi és egyéb folyó kiadások során a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása és az érvényesítés **kontrollok működésének megfelelősége gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert:

- az Áht.<sub>2</sub> 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a 100 ezer Ft alatti beszerzések esetében kötelezettségvállalásokat nem minden esetben foglalták írásba<sup>12</sup>;
- az írásba foglalt kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése – az arra jogosult kijelölésének hiányában – az Áht.<sub>2</sub> 37. § (1)-(2) és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg;
- a teljesítés igazolásával megbízott személy – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – a kiadások jogosságának, összecszerúségének, ellenszolgáltatást is magába foglaló kifizetés esetében az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzését nem végezte el, a teljesítés igazolása nem történt meg;
- az érvényesítést – az Ávr. 58. § (1) és (4) bekezdésében foglaltak ellenére – a feladatra kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte, ezért nem szabályszerűen történt meg a kifizetés összecszerúségének, a fedezet meglétének, valamint annak ellenőrzése, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírásokat betartották-e.

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

### **3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE**

A jegyző az ellenőrzött időszakban az Áht.<sub>1</sub> 121/B. § (4) bekezdése, illetve az Áht.<sub>2</sub> 70. § (1) bekezdése előírása ellenére a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében nem gondoskodott a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzéséről.

A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi belső ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés – a Ber. 21. § (2) bekezdése ellenére – nem terjedt ki a **Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra**,<sup>13</sup> a 2011. és a 2012. évben ilyen céllal belső ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek.

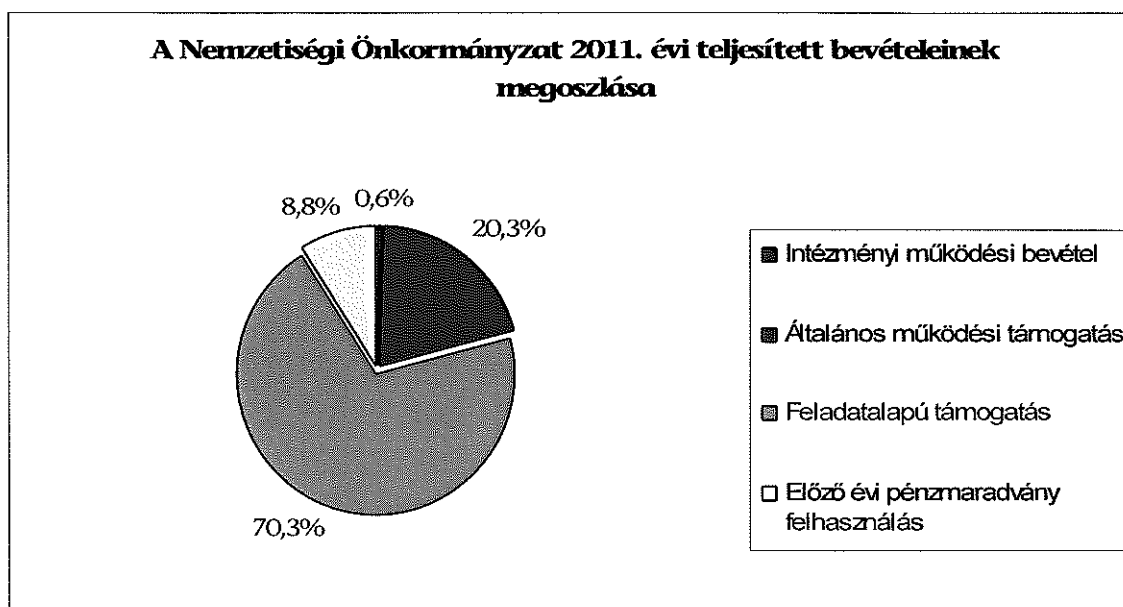
---

<sup>12</sup> A 2012. május 31-ig, és a 2012. június 1-jétől hatályos megállapodás rendelkezései szerint „kötelezettségvállalás kizárólag ellenjegyzés után, írásban történhet”.

<sup>13</sup> A jegyző nyilatkozata szerint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kockázatát – szerény forrásaira tekintettel – alacsonynak ítélték, ezért a kockázatelemzésbe nem vonták be.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 726 ezer Ft **feladatalapú támogatásban részesült**, melynek összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti:



A 2011. évben folyósított támogatás 66,5%-át (483 ezer Ft-ot) a tárgyévben, a fennmaradó 243 ezer Ft-ot 2012. I. félévben a támogatási kormányrendelet és a Nek.<sub>1,2</sub> tv. előírásaival összhangban, nemzetiségi közügyek ellátása érdekében használtak fel, azonban a 2011. évben a 320 ezer Ft működési célú pénzeszközátadásról szóló döntéshozatal során (melyből 200 ezer Ft forrása a feladatalapú támogatás volt) megsértették a Knyt. tv. 6. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltakat, mert olyan szervezet részére nyújtottak támogatást, melynek képviselője egyben a Nemzetiségi Önkormányzat elnökhelyettese volt.

A Képviselő-testület a 8/2011. (VIII. 8.) CKÖ számú határozatával az összeférhetlenség fennállása ellenére támogatásban részesítette a Jánossomorjai Fúvós Egyesületet. A Knyt. tv. 15. § (1) bekezdése szerint az e döntés alapján kötött támogatási szerződés semmis, azonban a 15. § (4) bekezdésben foglaltakra tekintettel a semmisség jogkövetkezménye nem alkalmazható, mert a támogatási szerződésben foglaltak már megvalósultak.

A feladatalapú támogatás felhasználásának **elszámolása** a támogatási kormányrendelet 7. § (2) bekezdésében hivatkozott Áht.<sub>1</sub>-nek „a helyi önkormányzatok elszámolási rendjére vonatkozó rendelkezései alkalmazása” előírása ellenére **nem történt meg**. A támogatás felhasználását az ellenőrzésre jogosult szervezetek nem ellenőrizték.

#### 5. NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek.<sub>1,2</sub> tv. előírásaival. Az ellenőrzött időszakban hatósági tevékenységet,

közüzemi szolgáltatással összefüggő feladatot nem végzett. A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.<sub>1</sub> tv. 5/A. § (1) bekezdése és a Nek.<sub>2</sub> tv. 10. § (1) bekezdés szerinti, a nemzetiségi érdekek védelmével és képviselésével 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.<sub>1</sub> tv. 30. § (1) bekezdése és a Nek.<sub>2</sub> tv. 115. § f) pontjában foglaltak alapján támogatta nemzetiségi oktatást és a lakosság önszerveződő közösségeinek tevékenységét. Önként vállalt feladatként, a Nek.<sub>1</sub> tv. 30/A. § (4) bekezdésében, illetve a Nek.<sub>2</sub> tv. 116. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, a képviselt közösség kulturális autonómiája megerősítése érdekében feladatokat látott el a hagyományápolás és közművelődés területén.

Budapest, 2014.

01. hónap 24. nap

Melléklet: 1 db  
Függelék: 2 db



  
Domokos László

elnök



**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	6,0	6,0	0,6%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Általános működési támogatás	600,0	210,0	210,0	20,3%	314,0	314,0	275,0	44,7%
Feladatalapú támogatás	0,0	726,0	726,0	70,3%	0,0	0,0	0,0	0,0%
<b>Pénzforgalmi bevételek összesen</b>	<b>600,0</b>	<b>942,0</b>	<b>942,0</b>	<b>91,2%</b>	<b>314,0</b>	<b>314,0</b>	<b>275,0</b>	<b>44,7%</b>
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	91,0	91,0	91,0	8,8%	340,0	340,0	340,0	55,3%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>691,0</b>	<b>1033,0</b>	<b>1033,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>654,0</b>	<b>654,0</b>	<b>615,0</b>	<b>100,0%</b>

**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	691,0	691,0	373,0	53,8%	484,0	484,0	473,0	100,0%
Támogatásértékű működési kiadás	0,0	342,0	320,0	46,2%	100,0	170,0	0,0	0,0%
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>691,0</b>	<b>1033,0</b>	<b>693,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>584,0</b>	<b>654,0</b>	<b>473,0</b>	<b>100,0%</b>
Felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
<b>Kiadások összesen</b>	<b>691,0</b>	<b>1033,0</b>	<b>693,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>584,0</b>	<b>654,0</b>	<b>473,0</b>	<b>100,0%</b>



## 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.<sub>1</sub> 66. §, a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdés, valamint az Áht.<sub>2</sub> 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 bizonyyságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (A Nek.<sub>1</sub> tv. 1. § (2) bekezdése, valamint a Nek.<sub>2</sub> 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.<sub>1</sub> tv. 6/A. § 1. pontjából és a Nek.<sub>2</sub> tv. 2. § 1. pontjából levezetett fogalom.)

nemzetiségi önkormányzat

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