



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről
Jánossomorjai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

14012

2014. január

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0101-016/2014.

Témaszám: 1105

Vizsgálat-azonosító szám: V06060325

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Preller Zsuzsanna

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Kányáné Murvai Tünde

számvevő tanácsos

Moder Beatrix

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Dr. Eke-Pekács Tibor

számvevő tanácsos

Szeibel Gáborné

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	8
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-től)
Nek. ₁ tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. ₂ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Szocvt.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és a szociális ellátásról
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-től)
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-től)
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.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról

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	Jánossomorjai Cigány Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. december 31-ig, Jánossomorjai Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. január 1-től
Kistérségi társulás Kincstár	Mosonmagyaróvári Többcélú Kistérségi Társulás Magyar Államkincstár
Nemzetiségi Önkormányzat	Jánossomorjai Cigány Kisebbségi Önkormányzat 2011. december 31-ig, Jánossomorjai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-től
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Jánossomorjai Cigány Kisebbségi Önkormányzat elnöke 2011. december 31-ig, Jánossomorjai Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Jánossomorjai Cigány Kisebbségi Önkormányzat Képviselő Testületének 1/2011. (I. 12.) határozata a Szervezeti és Működési Szabályzatáról
polgármester Polgármesteri Hivatal	Jánossomorja Város Önkormányzatának polgármestere 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

Jánossomorjai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

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

A nemzetiségi önkormányzatok, illetve a települési önkormányzatok között a jelenlegi szabályozás szerint nincs alá-fölérendeltségi viszony. A nemzetiségi önkormányzatok azonban sajátos közjogi helyzetben vannak, mert a jogállásukat tekintve önkormányzatok, ám függenek 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: Jánossomorjai Roma Nemzetiségi Önkormányzat 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) 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 2006-ban 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 452 ezer Ft költségvetési bevétel ért el és 133 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített, a pénzmaradvány összege 319 ezer Ft volt. A 2012. évben 528 ezer Ft eredeti költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot tervezett. A 2012. I. félévi beszámolója alapján a teljesített költségvetési bevétel 594 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 336 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 Önkormányzat 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 megállapodásoknak¹ megfelelt. A 2011. december 31-én hatályos megállapodás tartalmazta a jogszabályban előírtakat. A 2012. június 30-án hatályos megállapodásban az Áht.₂-ben foglaltak ellenére nem rendelkeztek a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásáról, továbbá a Nek.₂ tv. előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaihoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségekről. A megállapodás szerinti működési feltételeket a Nek.₂ tv. előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették.

A **költségvetésre és zárszámadásra**, a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírásokat részben tartották be. A 2011. évi költségvetési határozat az Ámr-ben és az Áht.₁-ben, a 2012. évi költségvetési határozat az Áht.₂-ben és az Ávr-ben foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit nem forrásonként részletezve, a költségvetési kiadásokat nem kiemelt előirányzatok szerinti bontásban tartalmazta. A 2011. évi költségvetési és zárszámadási határozat az Áht.₁-ben foglaltak ellenére eltérő szerkezetben, egymással össze nem hasonlítható módon készült. A 2011. évi zárszámadási határozatot az Ámr-ben előírt határidőn túl fogadta el a Képviselő-testület, azonban a határidő túllépés nem akadályozta a Települési Önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetének határidőben történő benyújtását. A 2011. évben és 2012. I. félévben biztosították a tárgyévi kötelezettség vállalásához szükséges fedezetet, illetve a kiemelt előirányzatokon belüli gazdálkodást. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. I. negyedévi időközi költségvetési és a 2012. I. és II. negyedévi mérlegjelentésével kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségének az Ávr. előírása ellenére határidőben nem tett eleget.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozása** az ellenőrzött időszakban részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2011. évben és 2012. I. félévben 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 Önkor-

¹ A 2011. évben és 2012. június 1-jéig hatályos megállapodást a Képviselő-testület a 2/2011. (I. 12.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 100/2010. (XII. 8.) számú határozattal fogadta el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírtak alapján 2012. június 1-jéig felülvizsgált és módosított megállapodást a Képviselő-testület a 8/2012. (V. 21.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 41/2012. (V. 9.) számú határozattal fogadta el.

mányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat. A köztisztviselők munkaköri leírásai nem tartalmaztak a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat. A jegyző a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül az ellenőrzött időszakban az Ámr-ben, a Bkr-ben, továbbá az Áht.₁-ben előírt ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságkezelési eljárásrend, és kockázatkezelési rendszer, illetve a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatainak hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

Az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása 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. Az ellenőrzött időszakban a jegyző az érvényesítést végző személyt, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a szakmai teljesítés, illetve a teljesítés igazolóját írásban nem jelölte ki. A jegyző 2012. I. félévben az Ávr. előírásai ellenére a pénzügyi ellenjegyző írásbeli kijelöléséről nem gondoskodott.

Az ellenőrzött időszakban a **pénzügyi kontrollok működése** 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. Az ellenőrzött időszakban a kötelezettségvállalásokat az Ámr-ben, illetve az Áht.₂-ben foglaltak ellenére nem foglalták írásba, belső szabályzatban nem rendelkeztek a 100 ezer Ft-ot el nem érő, írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjéről. A 2011. évben a szakmai teljesítésigazolást, a 2012. évben a teljesítés igazolását kijelöléssel nem rendelkező személyek jogosulatlanul végezték, így nem szabályszerűen történt meg a kiadások jogosságának, összegszerűségének, ellenszolgáltatást is magában foglaló kifizetés esetében a szerződésszerű teljesítésnek az ellenőrzése és igazolása. A 2011. évben az utalvány ellenjegyzést és az érvényesítést, 2012. I. félévben az érvényesítést a feladatra kijelöléssel nem rendelkező személy, jogosulatlanul végezte, így az Ámr-ben, illetve az Ávr-ben foglaltak ellenére a kifizetéseket megelőzően nem szabályszerűen történt meg az érvényesítés és az utalvány ellenjegyzése.

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.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben a bevételei 9,5%-át kitevő, 43 ezer Ft összegű **feladatalapú támogatásban** részesült, amelyet 2012. június 30-ig a Nek.₁ tv. előírásaival összhangban használtak 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** részben volt összhangban a Nek._{1,2} tv-ben foglalt előírásokkal. A nemzetiségi közügyek keretében biztosította az alapvető feladatok ellátásához szükséges szervezeti és működési feltételeket, önként vállalt feladatokat látott el a hagyományápolás területén, azonban a Képviselő-testület a 2011. évben a Nek.₁ tv-ben és a Szocvtv-ben foglaltak ellenére önkormányzati hatósági jogkörbe tartozó ügyben jogosulatlanul döntött.

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 terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására, a 2011. évben és 2012. I. félévben ilyen céllal belső ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek.

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

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

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

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

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

Javaslat

Az együttműködés szabályozása érdekében készítse elő:

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

2. a költségvetés, zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozat az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés a) pontja, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) és b) pontjában foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit – így különösen a normatív hozzájárulásokat, támogatásokat, központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat – nem forrásonként részletezve, a költségvetési kiadásait nem kiemelt előirányzatok szerinti bontásban tartalmazta.

A Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl alkotta meg a 2011. évi zárszámadási határozatát, amely – az Áht.₁ 18. §-ban foglalt előírás ellenére – nem volt összehasonlítható a költségvetési határozattal.

Javaslat

A költségvetés, zárszámadás szabályszerűsége érdekében a jövőben:

- a) gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján a költségvetési határozat tervezetének előkészítéséről, hogy az Áht.₂ 23. § (2) bekezdése a) pontjában, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdése a) és b) pontjában foglaltaknak megfeleljen;
- b) az Áht.₂ 89. § (1) bekezdése alapján biztosítsa a zárszámadási határozat tervezet költségvetéssel összehasonlítható módon történő előkészítését annak érdekében, hogy azt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében előírtakra figyelemmel – határidőben a Képviselő-testület elé terjeszthesse.

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) bekezdésében és az Ávr. 170. § (5) bekezdésében 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 SZMSZ-e a 2011. évben az Ámr. 20. § (2) bekezdése h) pontja, 2012. I. félévben az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta nevesített munkakörökhöz tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül a 2011. évben az Ámr. 156. § (2)-(3), 157. § (1), és az Áht.₁ 121/A. § (4) bekezdéseiben, valamint a 2012. évben a Bkr. 6. § (3)-(4), 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.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása során 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 az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – kapcsolatos szabályozásról.

Javaslat

A szabályszerű gazdálkodás biztosítása érdekében:

- a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e módosítását annak érdekében, hogy az megfeleljen az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírásnak;
 - b) az Ávr. 13. § (3a) bekezdése alapján módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4), a 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt szabályzatokat, valamint a Bkr. 7. §-ában foglalt kockázatkezelési rendszert, hogy azok hatálya kiterjedjen a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira;
 - c) intézkedjen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos szabályozás elkészítéséről.
5. az operatív gazdálkodási feladatok ellátásával kapcsolatban

A jegyző az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja és az 58. § (4) bekezdés előírása ellenére nem jelölte ki írásban a pénzügyi ellenjegyzőt és az érvényesítőt.

Javaslat

Írásbeli felhatalmazással jelölje ki az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában előírtaknak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzőt, illetve az Ávr. 58. § (4) bekezdései szerint az érvényesítői feladatokat ellátó személyt.

6. a pénzügyi kontrollok működésével kapcsolatban

Az Áht.² 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére 2012. I. félévben a kötelezettségvállalást nem foglalták írásba,.

A teljesítésigazolást kijelölés hiányában jogosulatlanul végezték, így - az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére - a kiadások jogosságának, összepszerűségének, ellenszolgáltatást is magában foglaló kifizetés esetében az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése és igazolása szabályszerűen nem történt meg.

Az érvényesítést a feladatra kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte, ezért – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – szabályszerűen nem történt meg a kifizetés összepszerűségének, a fedezet meglétének, valamint annak ellenőrzése, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban 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.₂ 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint foglalják írásba;
- b) gondoskodjon az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatok szabályszerű ellátásáról;
- c) biztosítsa az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtását.

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

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

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben és a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés 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.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkeztek a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásáról, továbbá a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c) pont előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaihoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségekről.

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

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben és a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontban foglalt előírás betartásával előkészített megállapodás módosítást;
 - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése előírásainak betartásával előkészített módosítását.
2. A Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl alkotta meg a 2011. évi zárszámadási határozatát.

Javaslat

A jövőben az Áht.₂ 91. § (3) bekezdésre figyelemmel határidőben nyújtsa be a Képviselő-testületnek a jegyző által előkészített zárszámadási határozat tervezetét.

3. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló a 2012. I. félévben az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírásnak nem tett eleget, nem jelölte ki a teljesítés igazolóját.

Javaslat

Írásban jelölje ki az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a teljesítés igazolására jogosult személyeket.

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

Javaslat

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A NEMZETISÉGI ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYSZERŰSÉGE

A **Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása** – a kisebb hiányosságok ellenére – **megfelelt a jogszabályi előírásoknak.** A felek együttműködése a jogszabályokban előírt határidők betartásával jóváhagyott megállapodásoknak² megfelelt.

A testületi működéshez igazodó helyiséghasználatra, a postai, kézbesítési, sokszorosítási feladatok ellátására és az ezzel járó költségek viselésének módjára vonatkozóan a Települési Önkormányzat SZMSZ-e tartalmazott előírásokat.

A 2011. december 31-én hatályos megállapodásban rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása végrehajtásának rendjét, az ehhez kapcsolódó feladatellátás jogosultjainak, kötelezettjeinek kijelölését, a jegyző felkérését a költségvetési (zárszámadási) határozattervezet elkészítésére vonatkozóan, továbbá a költségvetés megalkotása során ellátandó feladatokat, munkamegosztást és határidőket.

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

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

A Települési Önkormányzat az ellenőrzött időszakban – a szabályozási hiányosságok ellenére – **biztosította** a Nemzetiségi Önkormányzat **működésének személyi és tárgyi feltételeit.**

² A 2011. évben és 2012. június 1-jéig hatályos megállapodást a Képviselő-testület a 2/2011. (I. 12.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 100/2010. (XII. 8.) számú határozattal fogadta el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírtak alapján 2012. június 1-jéig felülvizsgált és módosított megállapodást a Képviselő-testület a 8/2012. (V. 21.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 41/2012. (V. 9.) 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 2011. és 2012. évi **költségvetésének**, a 2011. évi **zárszámadásának tartalmára és jóváhagyására**, valamint a kapcsolódó 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 határozat³ az Ámr. 36. § (1) bekezdésének a) pontjában foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat bevételi előirányzatait nem bevételi forrásonként, főbb jogcím csoportonkénti bontásban, továbbá az Ámr. 36. § (1) bekezdésének b) pontjában, valamint az Áht.₁ 69. § (1) bekezdésének a) pontjában foglaltak ellenére a kiadási előirányzatokat nem kiemelt előirányzatonként részletezve tartalmazta;
- a Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl alkotta meg a 2011. évi zárszámadási határozatát⁴, amely – az Áht.₁ 18. §-ban foglalt előírás ellenére – nem volt összehasonlítható a költségvetési határozattal, mert a határozatok eltérő csoportosításban tartalmazták a bevételeket és a kiadásokat⁵;
- a 2012. évi költségvetési határozat⁶ az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés a) pontja, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) és b) pontjában foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit – így különösen a normatív hozzájárulásokat, támogatásokat, központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat – nem forrásonként részletezve, valamint a költségvetési kiadásait nem előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban tartalmazta.

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

³ A Képviselő-testület 4/2011. (I. 31.) CKÖ számú határozata.

⁴ A Képviselő-testület 7/2012. (IV. 18.) JRNÖ számú határozata.

⁵ A 2011. évi költségvetési határozat bevételi előirányzata központi támogatást (500 ezer Ft), és előző évi pénzmaradványt (94 ezer Ft) tartalmazott. A 2011. évi zárszámadási határozat támogatásértékű bevételekből (452 ezer Ft) állt. A 2011. évi költségvetési határozat a kiadásokat konkrétan megnevezte (irodaszer, nyomtatvány, kiküldetés, rászoruló családok támogatása, cigány gyermekek támogatása, bankköltség, karácsonyi ünnepség, családok támogatása, reprezentáció, telefonköltség, rendezvények költségei, általános tartalék (összesen 594 ezer Ft). A 2011. évi zárszámadási határozat a kiadásokat egy összegben (133 ezer Ft) tartalmazta.

⁶ A Képviselő-testület 2/2012. (I. 6.) JRNÖ számú határozata.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. I. negyedévi időközi költségvetési és a 2012. I. és II. negyedévi mérlegjelentésével kapcsolatos **adatszolgáltatási kötelezettségének** az Ávr. 169. § (2) bekezdésében és a 170. § (5) bekezdésében előírt **határidőn túl**⁷ tett eleget.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A 2011. évben és 2012. I. félévben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. által előírt gazdálkodási szabályzatokkal⁸ rendelkezett, amelyek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

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

- a Polgármesteri Hivatal szabályzatai közül az ellenőrzött időszakban az Ámr. 156. § (2)-(3), és a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságkezelési eljárásrend, az Ámr. 157. § (1) és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszer, valamint az Áht.₁ 121/A. § (4), és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírt folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezető 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 tartozóan a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét és a kapcsolódó felelősségi szabályokat. A Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek munkaköri leírása nem tartalmazott a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat.

Az **operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** az ellenőrzött időszakban **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak, mert 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 gya-

⁷ 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.

⁸ Számviteli politika, számlarend, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata.

korlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – kapcsolatos szabályozásról⁹.

Az operatív gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket a megállapodásokban részben meghatározták, azonban:

- a jegyző – a 2011. évben az Ámr. 77. § (4) bekezdésében, 2012. I. félévben az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – írásban nem jelölte ki az érvényesítést végző személyt;
- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló a 2011. évben az Ámr. 76. § (5) bekezdésében, 2012. I. félévben az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírásnak nem tett eleget, nem jelölte ki a (szakmai) teljesítés igazolóját;
- a jegyző 2012. I. félévben az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja ellenére a pénzügyi ellenjegyző írásbeli kijelöléséről nem gondoskodott.

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 Önkormányzatnál a 2011. évi működési célú pénzeszközátadások, valamint a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése során a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzése **kontrollok működésének megfelelősége** – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint, e területek költségvetési súlyának figyelembevételével – **összefoglalóan értékelve¹⁰ gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert:

- az Ámr. 74. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást nem foglalták írásba, az ellenőrzött időszakban belső szabályzatban nem rendelkeztek a 100 ezer Ft-ot el nem érő, írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjéről;
- az Ámr. 76. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szakmai teljesítésigazolást kijelöléssel nem rendelkező személyek, jogosulatlanul végezték, így a kiadások jogosságának, összegszerűségének, ellenszolgáltatást is magában

⁹ A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett a gazdálkodási jogkörök szabályzatával, de annak rendelkezései nem terjedtek ki a Nemzetiségi Önkormányzatra. A gazdálkodási jogkörök szabályzatát nem módosították az Ávr. 2012. évi változásainak megfelelően.

¹⁰ 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 célú pénzeszközátadásnál 48%-os, a dologi és egyéb folyó kiadások esetében 52%-os súllyal számoltunk.

foglaló kifizetés esetében a szerződésszerű teljesítésnek az ellenőrzése és igazolása nem szabályszerűen történt meg;

- az Ámr. 79. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére az utalvány ellenjegyzését kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte, továbbá –a kötelezettségvállalások írásba foglalásának hiánya miatt – nem tartották be a gazdálkodásra vonatkozó, az Ámr. 74. § (1) bekezdésében foglalt szabályokat. A kijelöléssel nem rendelkező utalvány ellenjegyző - az Ámr. 79. § (2) bekezdése előírásait figyelmen kívül hagyva - annak ellenére ellenjegyezte az utalványt, hogy a szakmai teljesítésigazolást és az érvényesítést arra kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál **2012. I. félévben** a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése során a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása és az érvényesítés **kontrollok megfelelése** – a 2. számú függelékben részletezett szempontok alapján végzett értékelés szerint – **gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert:

- az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a kötelezettségvállalást nem foglalták írásba;
- az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolást kijelöléssel nem rendelkező személyek jogosulatlanul végezték, így a kiadások jogosságának, összecszerűségének, ellenszolgáltatást is magában foglaló kifizetés esetében az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése és igazolása szabályszerűen nem történt meg;
- az érvényesítést – az Ávr. 58. § (1) és (4) bekezdéseiben foglaltak ellenére – a feladatra kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte, ezért nem szabályszerűen történt meg a kifizetés összecszerűségének, a fedezet meglétének, valamint annak ellenőrzése, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírásokat betartották-e.

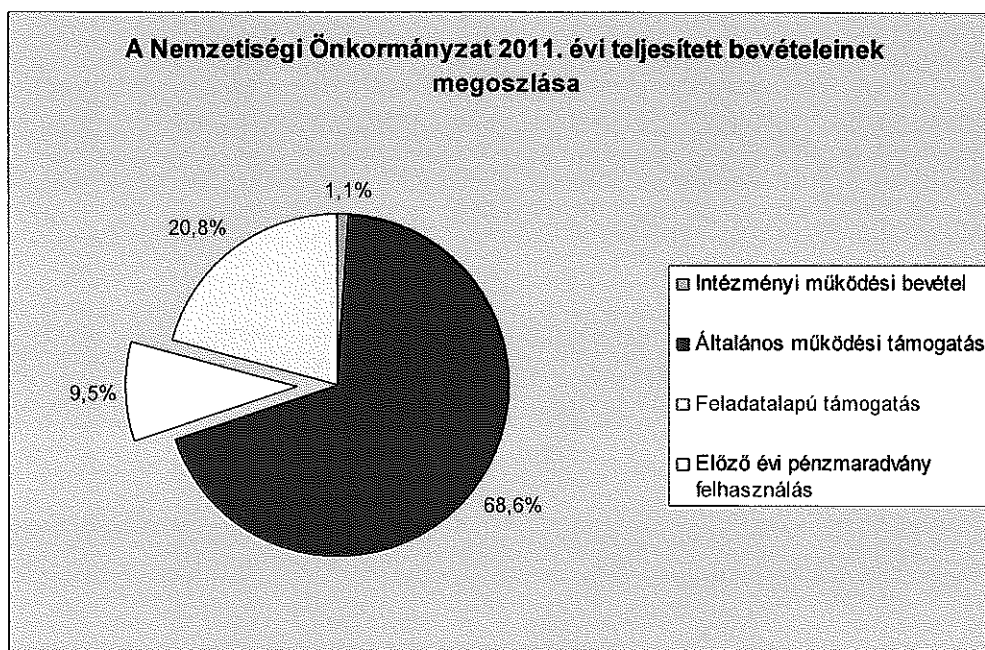
A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben, az ellenőrzött tételek vonatkozásában az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg, a pénzügyi kontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban nem biztosított a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

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 Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében **a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal 2011-2012. évi belső ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés – a Ber. 21. § (2) bekezdése ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására, 2011. évben és 2012. I. félévben erre irányuló ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 43 ezer Ft összegű **feladatalapú támogatásban részesült**, melynek összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti:



A 2011. évben folyósított támogatást a támogatási kormányrendelet és a Nek.₁ tv. előírásaival összhangban, nemzetiségi közügyek ellátása érdekében **2012. június 30-ig felhasználták**. A 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**. A támogatás felhasználását az ellenőrzésre jogosult szervezetek nem ellenőrizték.

5. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA


A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** részben volt összhangban a Nek._{1,2} tv. előírásaival. A 2011. évben és 2012. I. félévben a Nek.₁ tv. 5/A. § (1) bekezdés és a Nek.₂ tv. 10. § (1) bekezdés szerinti, a nemzetiségi érdekek védelmével és képviselétével kapcsolatos alapvető feladata ellátásához biztosította a szükséges szervezeti és működési feltételeket, a Nek.₁ tv. 30/A. § (4) bekezdése alapján önként vállalt feladatot látott el a hagyományápolás területén, azonban a Képviselő-testület a 2011. évben a Nek.₁ tv. 30./B § (1) bekezdésében, valamint a Szocvtv. 4/A. § (1) bekezdésében és a 45. §-ában foglaltak ellenére önkormányzati hatósági jogkörbe tartozó kérdésben, hatáskör nélkül jogosulatlanul döntött támogatás kifizetéséről¹¹. A Nemzetiségi Önkormányzat

¹¹ A Képviselő-testület 9/2011. (III. 10.) CKÖ számú és a 13/2011. (XI. 17.) CKÖ számú határozata.

az ellenőrzött időszakban közüzemi szolgáltatással összefüggő feladatot nem végzett.

Budapest, 2014.

01. hónap 24. nap


Domokos László

elnök



Melléklet: 1 db

Függelék: 2 db

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi és 2012. I. félévi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) BEVÉTELEK

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2011. év				2012. év		2012. I. félév	
	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	teljesítés megoszlása (%)	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	teljesítés megoszlása (%)
Intézményi működési bevétel	0,0	5,0	5,0	1,1%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Általános működési támogatás	500,0	310,0	310,0	68,6%	209,0	275,0	275,0	46,3%
Feladatalapú támogatás	0,0	43,0	43,0	9,5%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Működési célú pénzeszköz átvétel	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Pénzforgalmi bevételek összesen	500,0	358,0	358,0	79,2%	209,0	275,0	275,0	46,3%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	94,0	94,0	94,0	20,8%	319,0	319,0	319,0	53,7%
Bevételek összesen	594,0	452,0	452,0	100,0%	528,0	594,0	594,0	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	300,0	50,0	29,0	21,8%	65,0	131,0	112,0	33,3%
Támogatásértékű működési kiadás, tartalékok	294,0	402,0	104,0	78,2%	463,0	463,0	224,0	66,7%
Működési kiadások összesen	594,0	452,0	133,0	100,0%	528,0	594,0	336,0	100,0%
Felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Kiadások összesen	594,0	452,0	133,0	100,0%	528,0	594,0	336,0	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 bizonyyságot, 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).