



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

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

14013

2014. január

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0096-042/2014.

Témaszám: 1105

Vizsgálat-azonosító szám: V06060320

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

Dr. Láng Ágnes

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Kányáné Murvai Tünde

számvevő tanácsos

Ujvári Józsefné

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	5
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	8
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	14
1. A Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége	14
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	15
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	15
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	16
2.3. A pénzügyi kontrollok működése	17
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	18
4. A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	18
MELLÉKLET	
1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi és 2012. I. félévi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói	
FÜGGELÉKEK	
1. számú Értelmező szótár	
2. számú A pénzügyi kontrollok működésének értékelése	

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Jogszabályok

Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. ₁ tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. ₂ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Ámr.	292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatályos 2011. december 31-ig)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-ig)
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	Mátraverebély Községi Önkormányzat Képviselőtestületének 13/2011. (VII. 14.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2011. július 14-től)

Szórővidítések

ÁSZ jegyző ₁	Állami Számvevőszék Mátraverebély Községi Önkormányzat 2008. február 1-től 2011. február 28-ig hivatalban lévő jegyzője
jegyző ₂	Mátraverebély Községi Önkormányzat 2011. március 1-től július 31-ig hivatalban lévő jegyzője
jegyző ₃	Mátraverebély Községi Önkormányzat 2011. augusztus 29-től 2012. szeptember 15-ig hivatalban lévő jegyzője
jegyző ₄	Mátraverebély Községi Önkormányzat 2012. november 1-

Képviselő-testület	jétől hivatalban lévő jegyzője Mátraverebély Cigány Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. december 31-ig, Mátraverebélyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat	Mátraverebély Cigány Kisebbségi Önkormányzat 2011. december 31-ig, Mátraverebélyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Mátraverebély Cigány Kisebbségi Önkormányzat elnöke 2011. december 31-ig, Mátraverebélyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Mátraverebély Cigány Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2011. (V. 12.) határozata a CKÖ Szervezeti és Működési Szabályzatáról
polgármester	Mátraverebély Községi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Mátraverebély Község Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Mátraverebély Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 13/2011. (VII. 14.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról 3. számú függeléke
Támogató	A támogatást nyújtó Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
Települési Önkormányzat	Mátraverebély Községi Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Mátraverebély Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

JELENTÉS

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Mátraverebélyi 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 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: Mátraverebélyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Mátraverebély Községi Önkormányzat.

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 1993-ban alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vett részt. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetési beszámolója szerint a 2011. évben 210 ezer Ft költségvetési bevételt ért el és 210 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben feladatalapú támogatásban nem részesült. A 2012. évben 215 ezer Ft eredeti költségvetési bevételi és kiadási előirányzatot tervezett. A 2012. I. félévi beszámolója alapján a teljesített költségvetési bevétel 215 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 3 ezer Ft volt. A 2011. évi és a 2012. I. féléves gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be. Az ÁSZ a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását korábban nem ellenőrizte.

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A **Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat együttműködésének** szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, az ellenőrzött időszakban az önkormányzatok képviselő-testületei által elfogadott megállapodással nem rendelkeztek. Megállapodás hiányában az Áht.₂ előírása ellenére 2012. június 30-ig nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok részletes szabályait. A Nek.₂ tv-ben foglaltak ellenére nem jelölték ki a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előkészítéséért és megalkotásáért, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatásért, az önálló fizetési számla nyitásáért, az érvényesítési feladatok ellátásáért, valamint a működési feltételek biztosításáért felelős személyeket. Nem írták elő a Nemzetiségi Önkormányzat ülésein részt vevő jegyző, illetve az általa megbízott személy jelzési kötelezettségét törvénysértés észlelése esetén. A Települési Önkormányzat SZMSZ-ében előírt működési feltételek biztosítása – a könyvviteli feladatok ellátásának kivételével – a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A Települési Önkormányzat – az együttműködést szabályozó megállapodás hiánya ellenére – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges helyiséghasználatot, valamint a postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatokat, és viselte az ezzel járó költségeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetése és zárszámadása**, továbbá a 2012. évi adatszolgáltatás tekintetében nem tartották be a jogszabályi előírásokat. A jegyző₁ a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetésének tervezetét nem határidőben készítette elő, ezért a Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetési határozatot az Ámr-ben előírt határidőn túl fogadta el, így azt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem határidőben továbbította a jegyző₁ részére. Azonban ez nem akadályozta – a változatlan tartalommal beépített jóváhagyott költségvetési határozatot tartalmazó – költségvetési rendelettervezet határidőben történő beterjesztését. A jegyző₃ az Ámr-ben foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi zárszámadási határozat tervezetét nem készítette elő, emiatt arról a Képviselő-testület határozatot nem hozott. A Települési Önkormányzat Képviselő-testülete ennek következtében – az Ámr. előírása ellenére – a 2011. évi zárszámadási rendeletét a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadási határozatának beépítése nélkül alkotta meg. A jegyző₃ a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének késve tett eleget. A jegyző₃ a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének tervezetét nem határidőben készítette elő, ezért azt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ szerinti határidőn túl nyújtotta be a Képviselő-testületnek. A 2012. évi költségvetési határozat nem tartalmazta az Áht.₂ és az Ávr. előírásai ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, a költségvetési egyenleg összegét, valamint tájékoztatásul a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közzéadandó közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodását** az ellenőrzött időszakban nem szabályozták. A jegyző₃ nem készítette a Számv. tv. és az Áht.₂ előírása szerinti, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási sajátosságait is tartalmazó belső szabályzatokat. A jegyző₃ a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét az Ávr-ben foglaltak ellenére nem egészítette ki a nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére és a felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokkal. A Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez kapcsolódóan a 2011. évben és 2012. I. félévben az Ámr-ben, az Áht.₂-ben és az Ávr-ben foglaltak ellenére az operatív gazdálkodási jogköröket nem alakították ki, azok gyakorlóit nem jelölték ki.

A **pénzügyi kontrollok működésének** megfelelősége a 2011. évben a számviteli nyilvántartások hiánya miatt, 2012. I. félévben utalványozandó kiadás hiányában nem volt értékelhető. A 2011. évi kifizetésekre pénzügyi kontrollok nélkül került sor. A pénzügyi kontrollok működésének hiánya a kifizetések jogszerűségében, a számviteli nyilvántartások vezetésében és a beszámoló készítésében szabálytalanságokat eredményezett. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási tevékenységében feltárt szabálytalanságokért a jegyző_{1,2,3} a felelős, azonban fegyelmi eljárás a közszolgálati jogviszony megszűnése miatt nem kezdeményezhető.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** részben volt összhangban a Nek._{1,2} tv. előírásaival. A nemzetiségi oktatási és kulturális öngazgatással összefüggő ügyekben, valamint a hagyományápolás és a közművelődés területén önként ellátott feladatai a törvényi előírásoknak megfeleltek. A Nek._{1,2} tv. szerinti, a nemzetiségi érdekek védelmével és képviselésével kapcsolatos alapvető feladata ellátásához szükséges szervezeti és személyi feltételeket azonban – megállapodás és a gazdálkodás szabályozásának hiányában – nem biztosította teljes körűen, továbbá a 2011. évben a költségvetési támogatásból magánszemély részére történő kifizetés a Nek.₁ tv. előírásaival ellentétesen történt.

Az ellenőrzött időszakban az Áht.₁-ben, illetve az Áht.₂-ben foglaltak ellenére – a Polgármesteri Hivatal **belső ellenőrzése** keretében – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését a jegyző_{1,2,3} nem biztosította. A Polgármesteri Hivatal 2011. és 2012. évi ellenőrzési terveit megalapozó kockázatelemzés az Ber. előírása ellenére nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, erre irányuló belső ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek az ellenőrzött időszakban.

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 együttműködési megállapodással kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat nem rendelkezett mindkét önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése szerinti megállapodással. Az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait.

Javaslat

Készítse elő a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodást, hogy az tartalmilag feleljen meg az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében, a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésben foglalt előírásoknak.

2. a költségvetéssel, zárszámadással kapcsolatban

A jegyző₃ a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének tervezetét nem készítette elő határidőben. A 2012. évi költségvetési határozat nem tartalmazta az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés a), c) pontja ellenére a költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, a költségvetési egyenleg összegét. Nem tartalmazta továbbá az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontja szerinti előírás ellenére tájékoztatásul a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A jegyző₃ az Ámr. 37. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi zárszámadási határozat tervezetét nem készítette elő. A Települési Önkormányzat Képviselő-testülete az Ámr. 36. § (6) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadási határozatának beépítése nélkül alkotta meg a 2011. évi zárszámadási rendeletét.

Javaslat

Gondoskodjon a jövőben az Áht.₂ 27. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján a Nemzetiségi Önkormányzat az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés a) és c) pontjainak, az Áht.₂ 24. § (4) bekezdése, illetve Áht.₂ 91. § (2) bekezdése és az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelő költségvetési, illetve zárszámadási határozat tervezetének előkészítéséről, hogy azt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (3), illetve az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében foglalt határidőig be tudja nyújtani a Képviselő-testületnek.

3. a kincstári adatszolgáltatással kapcsolatban

A jegyző₃ a Települési Önkormányzat 2012. évi költségvetéséhez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségét az Ávr. 33. § (1) bekezdésében – a jóváhagyott elemi költségvetésre –, az Ávr. 169. § (2) bekezdésében és az Ávr. 170. § (5) bekezdésében – a költségvetési év első három

hónapjáról szóló időközi költségvetési és mérlegjelentésre vonatkozóan – előírt határidőn túl teljesítette.

Javaslat

A jövőben a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének az Ávr. 33. § (1), 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben foglalt határidőben tegyen eleget.

4. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A jegyző₃ a 2012. I. félévben nem készítette az Áht.₂ 27. § (2) bekezdése szerinti tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira is kiterjedő belső szabályzatokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Számv. tv. 14. § (3) és (5) bekezdése, a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem rendelkezett számviteli politikával és a kapcsolódó – eszközök és források leltározási és leltárkészítési, eszközök és források értékelési és pénzkezelési – szabályzatokkal, valamint számlarenddel.

Az Ámr. 156. § (2)-(3), 157. § (1) bekezdéseiben és az Áht.₁ 121/A. § (4) bekezdésében, valamint a 2012. évben a Bkr. 6. § (3)-(4), a Bkr. 7. § (1) és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett ellenőrzési nyomvonallal, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, a kockázatkezelési rendszerrel, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozásával.

A jegyző₃ a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem egészítette ki a nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére és a felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez kapcsolódóan a 2011. évben az Ámr. 20. § (3) bekezdés a) pontjában, a 2012. I. félévben az Áht.₂ 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére az operatív gazdálkodási jogköröket nem alakították ki, azok gyakorlóit nem jelölték ki.

Javaslat

A gazdálkodási feladatok szabályozottsága, szabályszerűsége érdekében

- a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, figyelemmel az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra;
- b) készítse el a Számv. tv. 14. § (3) és (5), a 161. § (1) bekezdéseiben előírt számviteli szabályzatokat, valamint a Bkr. 6. § (3)-(4), 7. § (1) és a 8. § (2)-(4) bekezdéseiben meghatározott szabályozásokat;

- c) intézkedjen a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez kapcsolódóan az Áht.₂ 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak szerinti operatív gazdálkodási jogkörök kialakításáról, azok gyakorlóinak kijelöléséről.

a polgármesternek

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat nem rendelkezett mindkét önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott megállapodással. Az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait. A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem jelölték ki a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előkészítéséért és megalkotásáért, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatásért, az önálló fizetési számla nyitásáért, az érvényesítési feladatok ellátásáért, valamint a működési feltételek biztosításáért felelős személyeket. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésben foglaltakat figyelmen kívül hagyva nem írták elő a jegyző, illetve a jegyző megbízásából a Nemzetiségi Önkormányzat ülésein résztvevő személy jelzési kötelezettségét törvénysértés észlelése esetén.

A jegyző₃ a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem egészítette ki a nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére és a felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokkal.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.₂ 27. § (2), a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartásával a jegyző által előkészített, a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodást;
- b) az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt szabályozásra figyelemmel a jegyző által elkészített Polgármesteri Hivatal módosított SZMSZ-ét.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat nem rendelkezett mindkét önkormányzat Képviselő-testülete által elfogadott megállapodással. Az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait. A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem jelölték ki a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előkészítéséért és megalkotásáért, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatásért, az önálló fizetési számla nyitásáért, az érvényesítési feladatok ellátásáért, valamint a működési feltételek biztosításáért felelős személyeket. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésben foglaltakat figyelmen kívül hagyva nem írták elő a jegyző, illetve a jegyző megbízásából a Nemzeti-

ségi Önkormányzat ülésein résztvevő személy jelzési kötelezettségét törvénysértés észlelése esetén.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 27. § (2), a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartásával előkészített, a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodást.

2. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének tervezetét nem határidőben készítette elő, ezért a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében foglalt határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé. A jegyző₃ az Ámr. 37. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi zárszámadási határozat tervezetét nem készítette elő, emiatt arról a Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére határozatot nem hozott.

Javaslat

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

3. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az operatív gazdálkodási jogkörök kialakításának hiányában az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére írásban nem jelölte ki a teljesítés igazoló személyeket.

Javaslat

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A NEMZETISÉGI ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYSZERŰSÉGE

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Képviselő-testületek által elfogadott **együttműködést szabályozó megállapodással nem rendelkezett**. Megállapodás hiányában a jogszabályi előírásokat nem érvényesítették, mert:

- az Áht.₁ 66. §-a előírása ellenére 2011. december 31-éig nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása végrehajtásának rendjét, az ehhez kapcsolódó feladatellátás jogosultjainak, kötelezettjeinek kijelölését, az Ámr. 37. § (2) bekezdés előírása ellenére a jegyző felkérését a költségvetési (zárszámadási) határozattervezet elkészítésére vonatkozóan, az Ámr. 37. § (4) bekezdés a)-f) pontjaiban foglaltak ellenére nem szabályozták a költségvetési koncepció és a költségvetési határozat elkészítésének, elfogadásának feladatait, az azokkal kapcsolatos határidőket;
- az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére 2012. június 30-ig nem határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok részletes szabályait;
- a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előkészítéséért és megalkotásáért, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatásért, az önálló fizetési számla nyitásáért, az érvényesítési feladatok ellátásáért, valamint a működési feltételek biztosításáért felelősök konkrét kijelölését;
- a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésben foglaltakat figyelmen kívül hagyva nem írták elő a jegyző, illetve a jegyző megbízásából a Nemzetiségi Önkormányzat ülésein résztvevő személy jelzési kötelezettségét törvénysértés észlelése esetén.

A Települési Önkormányzat – az együttműködést szabályozó megállapodás hiánya ellenére – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges helyiséghasználatot, valamint a postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatokat és viselte az ezzel járó költségeket.

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 költségvetésének¹ tartalma, jóváhagyása, a 2011. évi zárszámadása, valamint a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége során nem tartották be a jogszabályi előírásokat, mert:

- a jegyző₁ a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetésének tervezetét nem határidőben készítette elő, ezért a Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetési határozatot az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl fogadta el, így azt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem az Ámr. 37. § (4) bekezdés d) pontja szerinti határidőben továbbította a jegyző₁ részére. Azonban mindez nem akadályozta meg – a változatlan tartalommal beépített jóváhagyott költségvetési határozatot tartalmazó – költségvetési rendlettervezet határidőben történő beterjesztését;
- a 2011. évi költségvetési határozat az Áht.₁ 69. § (1) bekezdés a) pontja ellenére nem tartalmazta a tárgyévi költségvetés bevételeit és kiadásait, a kiadásokon belül kiemelt előirányzatonként és jogcímenként, valamint az Ámr. 36. § (1) bekezdés k) pontjában foglaltak ellenére az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási ütemtervet;
- a jegyző₃ a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének tervezetét nem készítette elő határidőben, ezért a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdése szerinti határidőn túl², 2012. március 28-án nyújtotta be a Képviselő-testületnek;
- a 2012. évi költségvetési határozat nem tartalmazta az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés a) pontja ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés c) pontja ellenére a költségvetési egyenleg összegét, valamint az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontja szerinti előírás ellenére tájékoztatásul a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét;
- a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi. illetve 2012. I. félévi fizetési kötelezettség vállalásához szükséges fedezet rendelkezésre állt³;

¹ A Képviselő-testület Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről szóló 1/2011. (II. 28.) számú, valamint 2012. évi költségvetéséről szóló 1/2012. (III. 28.) számú határozatai.

² A központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. nap.

³ A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzatnak a központi költségvetésből kapott támogatáson kívül más bevétele nem volt. A Képviselő-testület a 2011. évi költségvetésben nem határozta meg a kiadási előirányzatokat jogcímek szerint, és a felhasználá-

- a jegyző, az Ámr. 37. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi zárszámadási határozat tervezetét nem készítette elő, emiatt arról a Képviselő-testület az Ámr. 37. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére határozatot nem hozott. A Települési Önkormányzat Képviselő-testülete ennek következtében – az Ámr. 36. § (6) bekezdés előírása ellenére – a 2011. évi zárszámadási rendeletét a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadási határozatának beépítése nélkül alkotta meg;
- a jegyző, a Települési Önkormányzat 2012. évi költségvetéséhez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségét az Ávr. 33. § (1) bekezdésében a jóváhagyott elemi költségvetésre, az Ávr. 169. § (2) bekezdésében, valamint az Ávr. 170. § (5) bekezdésében a költségvetési év első három hónapjáról szóló időközi költségvetési és mérlegjelentésre vonatkozóan az előírt határidőn túl teljesítette.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását az ellenőrzött időszakban **nem szabályozták**. Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. 14. § (3) és (5) bekezdése, a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti, valamint az Áht.₂ 27. § (2) bekezdése szerinti – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira is kiterjedő hatályú – szabályzatokkal⁴ nem rendelkezett⁵. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ámr. 20. § (2) bekezdés h) pontjában, valamint az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataival kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére és a felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A jegyző_{1,2,3} az Ámr. 156. § (2)-(3), a 157. § (1) és az Áht.₁ 121/A. § (4) bekezdéseiben, illetve a Bkr. 6. § (3)-(4), 7. § (1) és 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírtak szerinti ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, kockázatkezelési rendszer és folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozásának elkészítéséről nem gondoskodott⁶.

A Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez kapcsolódóan a 2011. évben az Ámr. 20. § (3) bekezdés a) pontjában, 2012. I. félévben az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a jegyző, az **operatív gazdálkodási jogköröket** – a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés

lást megelőzően is csak arról döntött, hogy milyen feladatellátás érdekében használja fel a rendelkezésre álló pénzeszközt.

⁴ A Számv. tv. 14. § (3) és (5) bekezdése szerinti számviteli politika és kapcsolódó szabályzatok (leltározási és leltárkészítési, eszközök és források értékelési, pénzkezelési), valamint a 161. § (1) bekezdése szerinti számlarend.

⁵ A Polgármesteri Hivatal 2006. január 1-jétől hatályba helyezett leltárkészítési és leltározási szabályzatának előírásait nem terjesztették ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

⁶ A jegyző, 2012. július 1-je és a helyszíni ellenőrzés befejezése közötti időszakban sem készítette el a hivatkozott szabályzatokat.

és utalványozás - **nem alakította ki**, azok gyakorlóit nem jelölte ki. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az operatív gazdálkodási jogkörök kialakításának hiányában az Ávr. 57. §. (4) bekezdésének előírása ellenére írásban nem jelölte ki a teljesítésigazoló személyeket.

2.3. A pénzügyi kontrollok működése

A pénzügyi kontrollok működésének megfelelősége értékeléséhez kiválasztott terület⁷ (dologi és egyéb folyó kiadások) kiadásai közül a 2011. évre vonatkozóan – a 2. számú függelékben ismertetett – megfelelőségi teszt nem készült, mert a Polgármesteri Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat által **teljesített kiadások bizonylatait** (számlákat) a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére **a számviteli nyilvántartásában nem rögzítette**⁸. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. I. félévben mindössze egy alkalommal teljesített kiadást⁹, melyet a jogszabályi előírások alapján¹⁰ nem kellett utalványozni.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál **a dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése során a 2011. évben** a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítés igazolása és az utalvány ellenjegyzése, **2012. I. félévben** a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás és az érvényesítés **pénzügyi kontrollok működésének megfelelősége** – az értékeléshez szükséges mintavétel feltételeinek hiánya miatt – **nem volt értékelhető**.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakításának, és működtetésének, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat bevételi és kiadási alapbizonylatai főkönyvi nyilvántartásba vételének hiánya miatt – az ellenőrzés megállapítása szerint – a 2011. évi teljesített kiadások összege 4538 Ft-tal eltért a költségvetési beszámolóban kimutatott kiadások összegétől. **A 2011. június 7-én magán-személy részére, postai úton átutalt 50 ezer Ft összegű kiadás teljesítésének jogszerűségét dokumentumokkal nem támasztották alá.**

A Számv. tv. 15. § (2) és a 165. § (1), (3) bekezdésében meghatározott teljesség elve számviteli alapelv és a számviteli fegyelem betartása, valamint az Áht.₁121/A. §¹¹ szerinti folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőr-

⁷ Az ellenőrzött időszakban szociálpolitikai ellátásra, működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásra kiadást nem teljesítettek.

⁸ A Polgármesteri Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat részére folyósított központi támogatást elszámolta bevételként, majd annak Nemzetiségi Önkormányzat részére történő átadását követően – mint véglegesen átadott pénzeszközt – elszámolta a kiadásai között. A 2011. évi támogatást a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Polgármesteri Hivatal házipénztárából készpénzben vette át. A Nemzetiségi Önkormányzat által teljesített kiadásokat a Polgármesteri Hivatal nem számolta el a teljesítésnek megfelelő kiadási jogcímen, annak ellenére, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az azokról szóló bizonylatokat részükre átadta.

⁹ A 2012. I. félévben 2700 Ft pénzügyi szolgáltatási díj kifizetésére került sor.

¹⁰ Az Ávr. 59. § (5) bekezdésének b) pontja alapján nem kell utalványozni a fizetési bankszámla vezetésével, valamint a számlavezető által felszámított díjakkal kapcsolatos kiadásokat.

¹¹ 2012. január 1-jétől az Áht.₂ 69. § (2) bekezdése szabályozza.

zés működtetése a költségvetési szerv vezetőjének a feladata, ezért a **Nemzeti-ségi Önkormányzat gazdálkodási tevékenységében feltárt** szabálytalanságokért a **jegyző_{1,2,3} a felelős**. A jegyző_{1,2,3} közszolgálati jogviszonyának megszűnése miatt fegyelmi eljárás nem kezdeményezhető.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A **jegyző_{1,2,3}** 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 feladatokra, 2011. évben és 2012. I. félévben erre irányuló ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek.

4. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** részben volt összhangban a Nek._{1,2} tv. előírásaival, annak ellenére, hogy a nemzetiségi oktatási és kulturális öngazgatással összefüggő ügyekben, valamint a hagyományápolás és a közművelődés területén önként ellátott feladatai a törvényi előírásoknak megfeleltek. A Nek.₁ tv. 5/A. § (1) bekezdése és a Nek.₂ tv. 10. § (1) bekezdés szerinti, a nemzetiségi érdekek védelmével és képviselésével kapcsolatos alapvető feladata ellátásához szükséges szervezeti és személyi feltételeket azonban – megállapodás és a gazdálkodás szabályozásának hiányában – nem biztosította teljes körűen, továbbá a 2011. évben a költségvetési támogatásból magánszemély részére történő kifizetés ellentétes volt a Nek.₁ tv. 6/A. § 1. pontjában és a 30/A. §-ában foglaltakkal.

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	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Általános működési támogatás	210,0	210,0	210,0	100,0%	215,0	215,0	215,0	100,0%
Feladatalapú támogatás	0,0	0,0	0,0	0,0%	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	210,0	210,0	210,0	100,0%	215,0	215,0	215,0	100,0%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Bevételek összesen	210,0	210,0	210,0	100,0%	215,0	215,0	215,0	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	210,0	210,0	210,0	100,0%	215,0	215,0	3,0	100,0%
Támogatásértékű működési kiadás, tartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Működési kiadások összesen	210,0	210,0	210,0	100,0%	215,0	215,0	3,0	100,0%
Felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0	0,0%
Kiadások összesen*	210,0	210,0	210,0	100,0%	215,0	215,0	3,0	100,0%

*A 2011. évi adat a Teleptülési Önkormányzat költségvetési beszámolójával azonos. A 2011. évi számlák alapján a teljesített kiadás 205 ezer Ft volt.

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

nemzetiségi önkormányzat

Törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviseletére, 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).