



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

14026

2014. február

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0148-041/2014.

Témaszám: 1201

Vizsgálat-azonosító szám: V065206

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Pats Regina

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Dr. Fátrai Zsebedics Katalin

számvevő tanácsos

Csényi István

számvevő-tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Magyaricsné Hajdú Regina

számvevő

Dr. Szöllősi Zsolt

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	12
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	13
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	13
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	14
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	15
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	16
4. A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	16
MELLÉKLET	
1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói	
FÜGGELÉKEK	
1. számú Rövidítések jegyzéke	
2. számú Értelmező szótár	
3. számú A gazdálkodás értékelésének módszere	

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 2002. évben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vesz részt. A négytagú Képviselő-testület a munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 215,0 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 216,0 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 207,0 ezer Ft volt. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. és a 2012. évben feladatalapú támogatásban nem részesült. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

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

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

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

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

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

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

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

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

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 1. § (3) bekezdése, az 5. § (2) és (6) bekezdései, valamint az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. §. (2) bekezdésének előírásai képezik.

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

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a települési önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél véletlen mintavételi eljárást alkalmazva ellenőriztük. Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeljük a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a nemzetiségi önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját.

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben rendelkezett hatályban lévő együttműködési megállapodással a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre. Az együttműködési megállapodást a Nek.₂ tv-ben foglaltaknak megfelelően az előírt határidőn belül felülvizsgálták. A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₂ tv. előírása ellenére nem alkotta meg a 2012. évben az SZMSZ-ét, így az együttműködési megállapodásban szereplő működési feltételek Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében való rögzítése nem történt meg. Az együttműködés szabályozása az Áht.₂-ben és a Nek.₂ tv-ben meghatározott tartalmi elemek tekintetében hiányos volt. A megállapodás az Áht.₂ előírása ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési és az adatszolgáltatási feladatok részletes szabályait. A Nek.₂ tv-ben foglaltakat figyelmen kívül hagyva nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat részére az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és az adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és ezek felelőseinek konkrét kijelölését, a költségvetés előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatban a felelősök konkrét kijelölését. A Nek.₂ tv-ben foglaltak ellenére csak részben tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatban a Települési Önkormányzatot terhelő pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési feladatok felelőseinek kijelölését, mert a megállapodásban – a felelősök konkrét kijelölése helyett – munkaköröket jelöltek meg. A megállapodás a Nek.₂ tv-ben foglaltak ellenére nem tartalmazta, hogy a jegyző, vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésein és jelzi amennyiben törvénysértést észlel. A Települési Önkormányzat a szabályozási hiányosságok ellenére biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi **kincstári adatszolgáltatás** szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés és zárszámadás tervezetét az Áht.₂-ben előírtaknak megfelelően határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A költségvetés és a zárszámadás tartalmazta az Áht.₂-ben foglalt előírások szerinti tartalmi elemek közül a költségvetési bevételeket és kiadásokat előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. A Képviselő-testület részére – tájékoztatás céljából – bemutatták az előírt mérlegeket és kimutatásokat. A 2012. évi költségvetési és zárszámadási határozat azonos szerkezetben készült, az összehasonlíthatóság biztosított volt, a zárszámadásban a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámolt. A jóváhagyott költségvetés azonban nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így kü-

lönösen a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban. A jegyző a Települési Önkormányzat 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének – egy eset kivételével – határidőben eleget tett.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem volt megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben rendelkezett önálló számviteli politikával, számlarenddel, pénzkezelési, valamint kötelezettségvállalási szabályzattal, azonban nem rendelkezett a Számv. tv-ben és az Áhsz-ben előírt leltározási és leltárkészítési szabályzattal, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatával. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. szerinti, a munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben – a Bkr-ben előírtak ellenére – nem rendelkezett ellenőrzési nyomvonalal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével és a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozásával.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a pénzügyi ellenjegyzési és az érvényesítési feladatok ellátására történt kijelölés során nem vették figyelembe a 2012. évtől bekövetkezett jogszabályi változásokat. Az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező Polgármesteri Hivatalban az Ávr-ben foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzői és az érvényesítői feladatokat ellátó személyeket a jegyző helyett a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jelölte ki. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcs szerepet betöltő kontrollok működésének** megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A teljesítés igazolásánál annak időpontját nem tüntették fel, így nem volt megállapítható, hogy az a kifizetést megelőzően történt-e meg. Az érvényesítőt az érvényesítői feladatokra az arra nem jogosult személy – a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – jelölte ki, emiatt feladatát jogosulatlanul látta el, az érvényesítés időpontját a bizonylatokon nem tüntették fel. A számvetőségi ellenőrzés a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján nem tárt fel jogosulatlan kifizetést, a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

A jegyző nem biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés – a Ber-ben foglaltak ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, és azok tekintetében belső ellenőrzési feladatot a 2012. évben nem terveztek és nem végeztek.

A Nemzetiségi Önkormányzat a képviselő-testületi működésen túl – a tanúsítványon közölt adatok és az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – a 2012. évben sem kötelező, sem önként vállalt feladatot nem látott el, annak

ellenére, hogy a Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

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 a Nek.₂ tv. 113. § a) pontja szerinti felhatalmazás ellenére nem alkotta meg a 2012. évben az SZMSZ-ét. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta az adatszolgáltatási és az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait. A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkeztek az önálló fizetési számla nyitásával, a törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőről és együttműködési kötelezettségekről a felelősök konkrét kijelölésével. Az együttműködési megállapodás csak részben tartalmazta a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjai szerint a költségvetés előkészítésével és megalkotásával és a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos feladatokat, az ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítésigazolási feladatok felelőseinek konkrét kijelölését, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették, hogy a jegyző vagy annak megbízottja a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében készítse elő:

- a) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Nek.₂ tv. 113. § a) pontjában foglalt felhatalmazás alapján;
- b) az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a), b), és d) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében, valamint az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak.

2. a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A jóváhagyott költségvetés nem tartalmazta az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés h) pontja szerint a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, vala-

mint az Áht.² 23. § (2) bekezdés c) pontjának előírását figyelmen kívül hagyva, a költségvetési egyenleg összegét.

Javaslat

Gondoskodjon a jövőben a költségvetési határozatok szabályszerűsége érdekében arról, hogy az tartalmában feleljen meg az Áht.² 23. § (2) bekezdés c) és h) pontjaiban foglaltaknak.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával, ellátásával kapcsolatban

A 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – a munkakörökhöz tartozó – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez tartozó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13 § (1) bekezdés g) pontja ellenére nem tartalmazta.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésének a) és b) pontjaiban, a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírtak ellenére – nem rendelkezett leltározási és leltárkészítési, eszközök és források értékelési szabályzatával, ellenőrzési nyomvonallal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével és a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozásával.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének az Ávr. 13 § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő módosítását;
- b) készítse el a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésének a) és b) pontjaiban, a Bkr. 6. § (3)-(4) és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben meghatározott szabályzatokat.

4. a pénzügyi kulcskontrollok működésével kapcsolatban

Az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező Polgármesteri Hivatalban 2012. március 30-áig az Ávr. 10. § (7) bekezdésében és 11. § (3)-(4) bekezdésében foglaltak ellenére, 2012. március 31-étől az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére a pénzügyi ellenjegyzői és az érvényesítői feladatokat ellátó személyeket a jegyző helyett a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jelölte ki.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a teljesítés igazolására jogosult az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolás időpontját a bizonylatokon nem tüntette fel, így nem volt megállapítható, hogy a kiadások jogosságának, összegszerűségének és az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése a kifizetéseket megelőzően történt-e meg.

Az érvényesítés időpontjai az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a bizonylatokon nem szerepeltek, így nem volt megállapítható, hogy az összegszerűség, a fedezet meglétének, a főkönyvi számla kijelölési szabályok, valamint az egyéb jogszabályban és belső utasításban foglalt előírások betartásának Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére.

désében foglalt előírások szerinti ellenőrzése a kifizetéseket megelőzően történt meg.

Javaslat

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

- a) az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak alapján jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzői és az érvényesítői feladatokat ellátó személyeket;
- b) gondoskodjon arról, hogy a teljesítést igazoló a feladatait az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak betartásával, és az érvényesítő a feladatait az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak betartásával lássa el.

a polgármesternek

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta az adatszolgáltatási és az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait. A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkeztek az előírt költségvetés előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, az önálló fizetési számla nyitásával, a törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőről és együttműködési kötelezettségekről a felelősök konkrét kijelölésével. Az együttműködési megállapodás csak részben tartalmazta a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjai szerint a költségvetés előkészítésével és megalkotásával, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos feladatokat, az ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítésigazolási feladatok felelőseinek konkrét kijelölését, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették, hogy a jegyző vagy annak megbízottja a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületi ülésén és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

A 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – a munkakörökhöz tartozó – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez tartozó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja ellenére nem tartalmazta.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésének a), b), és d) pontjaiban, a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében, valamint az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítást;

- b) a jegyző által előkészített Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e módosítását, amely tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 113. § a) pontja szerinti felhatalmazás ellenére nem alkotta meg a 2012. évben az SZMSZ-ét. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta az adatszolgáltatási és az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait. A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem rendelkeztek az önálló fizetési számla nyitásával, a törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőről és együttműködési kötelezettségekről a felelősök konkrét kijelölésével. Az együttműködési megállapodás csak részben tartalmazta a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a), b) és d) pontjai szerint a költségvetés előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, az ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítésigazolási feladatok felelőseinek konkrét kijelölésével, a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették, hogy a jegyző vagy annak megbízottja a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a Nek.₂ tv. 113. § a) pontjában foglalt felhatalmazás alapján;
- b) a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban, a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében, valamint az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak**. A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 113. § a) pontjában foglalt előírás ellenére nem alkotta meg a 2012. évben az SZMSZ-ét, így az együttműködési megállapodásban szereplő működési feltételek Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében való rögzítése nem történt meg.

Az együttműködés szabályozása az Áht.₂-ben és a Nek.₂ tv-ben meghatározott tartalmi elemek tekintetében hiányos volt:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodás az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az adatszolgáltatási és az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait;
- a 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat részére önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, az együttműködési kötelezettséget és ezek felelőseinek konkrét kijelölését;
- a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodásban nem rögzítették, hogy a jegyző, vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel;
- az együttműködési megállapodás a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátásával kapcsolatban csak részben tartalmazta – a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában előírt – a Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és ezek felelőseinek konkrét kijelölését;
- az együttműködési megállapodás részben tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b) pontjában előírt, a Települési Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési feladatokkal kapcsolatos felelősök konkrét kijelölését, mert a

megállapodásban – a felelősök konkrét kijelölése helyett – munkaköröket jelöltek meg;

- az együttműködési megállapodásnak a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásai a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére hiányosak voltak.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben rendelkezett hatályban lévő együttműködési megállapodással a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre. Az együttműködési megállapodást a jogszabályban foglaltaknak megfelelően az előírt határidőn belül felülvizsgálták. A Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületei az együttműködési megállapodásokat határozataikkal jóváhagyták¹.

A Települési Önkormányzat a szabályozási hiányosságok ellenére **biztosította a** Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges **személyi és tárgyi feltételeket**.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évi költségvetésének² és zárszámadásának³ tartalma, jóváhagyása**, valamint a kapcsolódó 2012. évi **kincstári adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak**.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét határidőben, 2012. év február 7-én nyújtotta be a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés tartalmazta az Áht.₂-ben foglalt előírások szerinti tartalmi elemeket: a költségvetési bevételeket és kiadásokat előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatás céljából bemutatták az előírt mérlegeket és kimutatásokat.

¹ A 2012. évben hatályos együttműködési megállapodást a Képviselő-testület a 3/2011. (IV. 26.) számú, a Települési Önkormányzat a 17/2011. (IV. 28.) számú határozattal fogadta el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírtak alapján 2012. június 1-jéig felülvizsgált és módosított együttműködési megállapodást a Képviselő-testület a 3/2012. (III. 27.) számú, a Települési Önkormányzat a 19/2012. (III. 29.) számú határozattal fogadta el.

² A Képviselő-testület Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 2/2012. (II. 7.) számú határozata.

³ A Képviselő-testület Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról szóló 9/2013. (IV. 25.) számú határozata.

A jóváhagyott költségvetés azonban nem tartalmazta az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés h) pontja szerint a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, továbbá az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés c) pontjának előírását figyelmen kívül hagyva a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben foglaltak alapján, határidőn belül beterjesztette a Képviselő-testületnek. A zárszámadás elkészítése során a határozat elkészítésére, tartalmi előírásaira, elfogadására és továbbítására vonatkozó előírásokat a Nemzetiségi Önkormányzat betartotta. A 2012. évi zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésénél a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták az előírt mérlegeket és kimutatásokat és az előirányzat-felhasználási tervet.

A 2012. évi zárszámadásról alkotott határozatnál biztosított volt az elfogadott költségvetéssel történő összehasonlíthatóság, a zárszámadásban a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámolt.

A jegyző a Települési Önkormányzat 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári **adatszolgáltatási kötelezettségének** – egy eset kivételvel⁴ – határidőben eleget tett.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága nem volt megfelelő.**

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben:

- nem rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésében és az Áhsz.₁ 8. § (4) bekezdés a) pontjában előírt leltározási és leltárkészítési szabályzattal, valamint a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában és az Áhsz.₁ 8. § (4) bekezdés b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatával;
- a 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – a munkakörökhöz tartozó – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez tartozó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja ellenére nem tartalmazta;
- a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatok és hatáskörök a feladattal megbízott köztisztviselők munkaköri leírásaiban nem szerepeltek;
- a Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben – a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírtak ellenére – nem rendelkezett

⁴ A 2012. évi beszámolót az előírt 2013. március 10-i határidő helyett 2013. március 12-én nyújtották be a Kincstár részére.

ellenőrzési nyomvonallal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével és a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozásával.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben rendelkezett önálló számviteli politikával, számlarenddel, pénzkezelési, valamint kötelezettségvállalási szabályzattal.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.**

A pénzügyi ellenjegyzési és az érvényesítési feladatok ellátására történt kijelölés során nem vették figyelembe a 2012. évtől bekövetkezett jogszabályi változásokat. Az önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező Polgármesteri Hivatalban az Ávr-ben foglaltak⁵ ellenére a pénzügyi ellenjegyzői és az érvényesítői feladatokat ellátó személyeket a jegyző helyett a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jelölte ki.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke felhatalmazott írásban a kötelezettségvállalás és az utalványozás gyakorlására más képviselőt az Ávr. 52. § (7) bekezdésében és az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, valamint kijelölte a teljesítést igazoló személyeket az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

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

- a Nemzetiségi Önkormányzatnál a teljesítés igazolására jogosult – az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére – a teljesítésigazolás időpontját a bizonylatokon nem tüntette fel, így nem volt megállapítható, hogy a kiadások jogosságának, összecszerúságának és az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzése a kifizetéseket megelőzően történt-e meg;
- az érvényesítőt az érvényesítői feladatokra az arra nem jogosult személy – a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – jelölte ki, így jogszerű kijelöléssel nem rendelkezett, emiatt feladatát jogosulatlanul látta el;
- az érvényesítés időpontjai az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a bizonylatokon nem szerepeltek, így nem volt megállapítható, hogy az összecszerúság, a fedezet meglétének, a formai és főkönyvi számla kijelölési szabályok, valamint az egyéb jogszabályban és belső utasításban foglalt elő-

⁵ A pénzügyi ellenjegyzői és az érvényesítői feladatokat ellátó személyek kijelölésére 2012. március 30-éig az Ávr. 10. § (7) bekezdése és 11. § (3)-(4) bekezdése szerint, 2012. március 31-étől az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja szerint a jegyző jogosult.

írások betartásának Ávr. 58. § (1) bekezdésben foglalt előírások szerinti ellenőrzése a kifizetéseket megelőzően történt-e meg.

A számvevőszéki ellenőrzés a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján nem tárt fel jogosulatlan kifizetést, a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, valamint államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszközátadások nem voltak.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL KAPCSOLATOS GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző **nem biztosította** a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés – a Ber. 21. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, azok tekintetében **belső ellenőrzési feladatot** a 2012. évben **nem terveztek és nem végeztek**.

A 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elkészítésének idején hatályos együttműködési megállapodás szerint „A helyi kisebbségi önkormányzat belső ellenőrzésének megszervezéséről, működtetéséről a jegyző feladata gondoskodni.”

A számvevőszéki ellenőrzés részére szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal hiánypótlási felszólítására a Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetési határozatát megküldte.

4. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat – a tanúsítványon közölt adatok és az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – a képviselő-testületi működésen túl a 2012. évben sem a Nek.₂ tv. 115. §-ában felsorolt kötelező, sem a Nek.₂ tv. 116. §-a szerinti önként vállalt feladatot nem látott el annak ellenére, hogy a Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

Budapest, 2014. 02. hónap 04. nap



Domokos László

elnök

Melléklet: 1 db
Függelék: 3 db

**A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi
gazdálkodásának főbb adatai, mutatói**

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Általános működési támogatás	215,0	215,0	215,0	99,5%
Kamatbevételek	0,0	0,0	1,0	0,5%
Pénzforgalmi bevételek összesen	215,0	215,0	216,0	100,0%
Bevételek összesen	215,0	215,0	216,0	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Dologi kiadások	215,0	215,0	207,0	100,0%
Működési kiadások összesen	215,0	215,0	207,0	100,0%
Kiadások összesen	215,0	215,0	207,0	100,0%

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₂	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-től)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. ₁ tv.	A nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. ₂ tv.	A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Rendeletek

Áhsz.	Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (hatályos 2013. december 31-ig)
Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-ig)
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	A kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet (hatályos 2012. március 6-ig)
támogatási kormányrendelet ₂	A nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet (hatályos 2012. december 31-ig)
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	5/2011. (IV.14.) számú önkormányzati rendelet 1. számú melléklete Mezőkeresztes Város Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatáról
Települési Önkormányzat SZMSZ-e	5/2011. (IV.14.) önkormányzati rendelet Mezőkeresztes Város Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
-----	---------------------

együtműködési megállapodás	A Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat megállapodásai az együtműködésre 2012. május 30-ig, illetve 2012. év június 1-jétől hatályos megállapodások
EU	Európai Unió
jegyző	Mezőkeresztes Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Mezőkeresztes Város Cigány Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. december 31-éig, Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Kincstár	Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatósága
Kormányhivatal	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal
Nemzetiségi Önkormányzat	Mezőkeresztes Város Cigány Kisebbségi Önkormányzat 2011. december 31-ig, Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Mezőkeresztes Város Cigány Kisebbségi Önkormányzat elnöke 2011. december 31-ig, Mezőkeresztesi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. január 1-jétől
pénzügyi kontrollok	2012. január 1-jétől a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítés igazolása és az érvényesítés
polgármester	Mezőkeresztes Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Mezőkeresztes Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Települési Önkormányzat	Mezőkeresztes Város Önkormányzata

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

feladatalapú támogatás	<p>A támogatási évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak az e rendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet₁ 2. § (2) bekezdés c) pont.)</p> <p>A támogatási évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Magyar Államkincstárhoz (a továbbiakban: Kincstár) intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi nemzetiségi önkormányzatoknak az e rendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható, a nemzetiségi önkormányzat által a Nj. tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet₂ 2. § (2) bekezdés b) pont.)</p>
kulcskontrollok	Teljesítés igazolása és az érvényesítés.
együttműködési 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. (Forrás: Nek. ₂ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht. ₂ 27. § (2) bekezdés.)
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 közzolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervezetben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek. ₂ tv. 2. § 1. pont.)

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. (Forrás: Nek.₂ tv. 1. § (1) bekezdés.)

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. (Forrás: Nek.₂ tv. 2. § 2. pont.) A jelentésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve használjuk.

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodását az ellenőrzési program szerint a hat területhez kapcsolódóan feltett kérdésekre adott válaszok alapján értékeltük. A kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján az elért összérték a megszerezhető maximális pontszám százalékában került kimutatásra. Ennek figyelembevételével a kialakított minősítések az alábbiak:

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

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

A két kulcskontroll működése megfelelőségének ellenőrzéséhez a dologi kiadások könyvviteli tételeiből szekvenciális (megállásos) mintavételi eljárással vá-

lasztottuk ki az ellenőrizendő tételeket. A kulcskontrollok megfelelőségének vizsgálata keretében a számvevő bizonyosságot szerez arról, hogy a rendelkezésre álló szabályozás és dokumentumok alapján a teljesítésigazoláshoz és az érvényesítéshez szükséges ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

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

Kiváló:	91%-tól
Jó:	71%-90%
Gyenge:	0%-70%

A kulcskontrollok működését:

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