



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Tompa Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat

14030

2014. január

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0154-051/2014.

Témaszám: 1201

Vizsgálat-azonosító szám: V065202

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. Győri Gabriella

számvevő

dr. Fátrai Zsebedics Katalin

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Molnár-Sipos Judit

számvevő

Vörös Lakatos Zsuzsanna

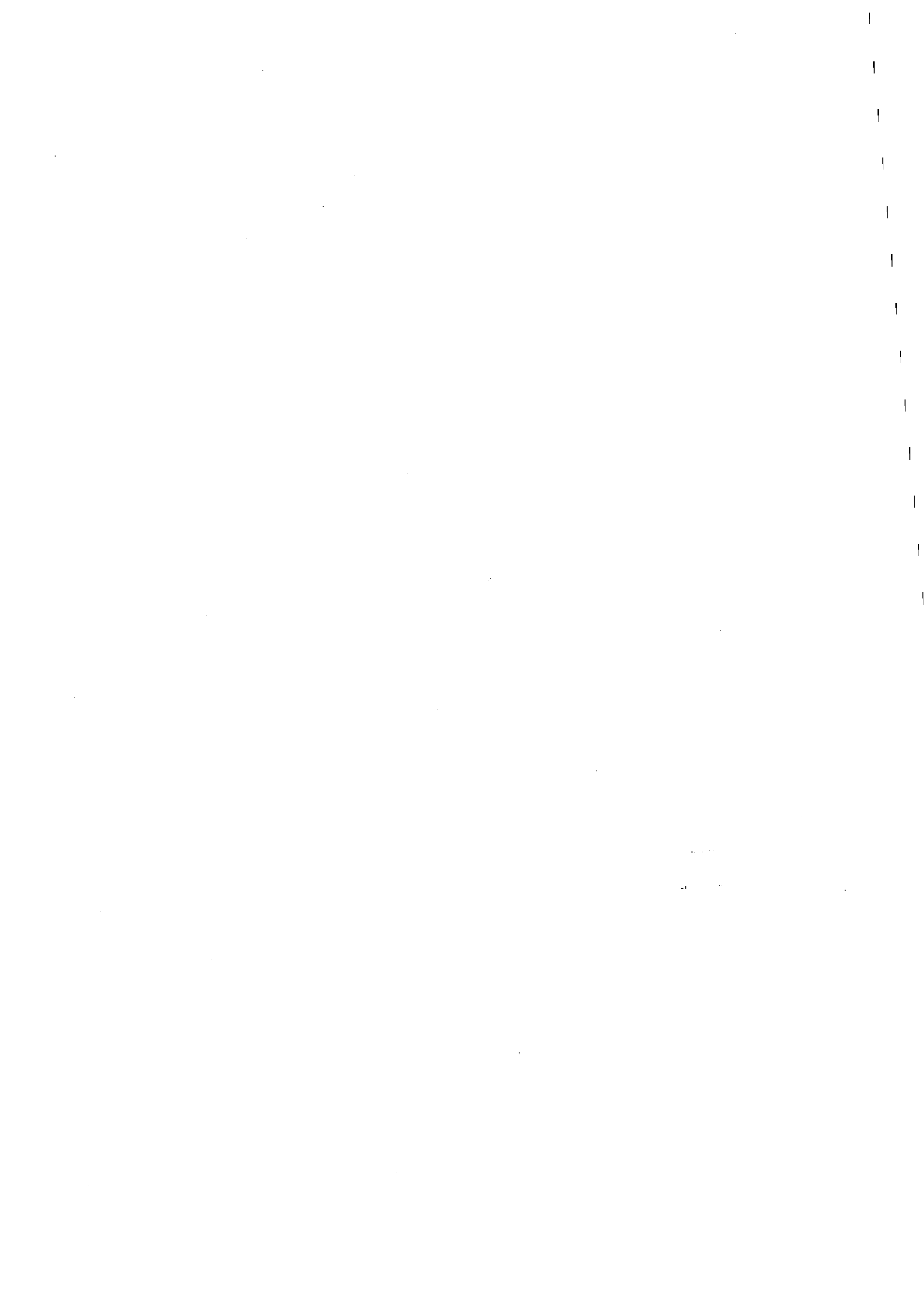
számvevő

dr. Márton Gabriella

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK	5
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	6
FÜGGELÉKEK	
1. számú Rövidítések jegyzéke	
2. számú Értelmező szótár	



JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Tompa Város

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 2010. évben alakult, elnöke a 2011. február 18-án megtartott képviselő-testületi ülésen lemondott. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vett részt. A négytagú Képviselő-testület a munkája segítésére bizottságot nem hozott létre, két képviselő 2012 januárjában lemondott mandátumáról. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évet érintően költségvetéssel nem rendelkezett, 2012. március 19-én megszűnt. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. és a 2012. évben feladatalapú támogatásban nem részesült.

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 sorozatjellegű 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 feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

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.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: 2012. január 1. – 2012. március 19. közötti időszak.

Ellenőrzött szervezet: Tompa Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Tompa Város Önkormányzata.

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 5. § (2)-(3) és (6) bekezdéseiben foglaltak 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.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Települési Önkormányzat tanúsítványok és a kapcsolódó dokumentumok helyszíni ellenőrzés során történő rendelkezésre bocsátásával szolgáltatott adatokat. Az adatszolgáltatás kontrollálása és szükség szerinti javítása is a helyszíni ellenőrzés keretében történt.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármesternek, aki az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2010. évi önkormányzati választásokat követően jött létre, az elnöke a 2011. február 18-án megtartott képviselő-testületi ülésen lemondott. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2011. február 18. és 2012. január 27. közötti időszakban képviselő-testületi ülés összehívására, közmeghallgatásra és új elnök választására nem került sor. A Képviselő-testület kettő tagja 2012. január 27-én lemondott képviselői mandátumáról. A HVB a 2012. február 3-i ülésén megállapította, hogy a megüresedett képviselői mandátumok helyett új mandátumok nem adhatók ki és a Képviselő-testület megbízatását a képviselők számának a Képviselő-testület működéséhez szükséges létszám alá történt csökkenése miatt visszavonta. A HVB a 2012. február 27-ei ülésén a Nemzetiségi Önkormányzat működésképtelenség miatti megszűnését mondta ki, de döntést követően nem került sor a megszűnés törzskönyvi nyilvántartásba való bejelentésére. A HVB a 2012. március 19-i ülésén a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület feloszlása miatti **megszűnéséről** döntött. A Települési Önkormányzat 2012. április 4-én kezdeményezte a Kincstárnál a Nemzetiségi Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásból való törlését, melyre 2012. április 17-én került sor.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett hatályban lévő **együttműködési megállapodással**, melynek felülvizsgálatát testületi működés hiányában nem végezték el 2012. január 31-éig. A 2010. december 22-én kötött együttműködési megállapodásban a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták a gazdálkodási feladatokat, valamint azok teljesítési határidejét és felelőseit. A Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták, azonban ezek biztosítása az ellenőrzött időszakban már nem volt szükséges.

A Nemzetiségi Önkormányzat működés hiányában a 2012. évre **költségvetési határozatot** nem hozott, ezért a Polgármesteri Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **elemi költségvetéséről** nem tudott adatot szolgáltatni a Kincstárnak. Az Áhsz.-ben foglalt előírások ellenére a megszűnés fordulónapjával, a megszűnést követő 60 napon belül nem készült sem **beszámoló**, sem **vagyontádas-átvételi jegyzőkönyv**. A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi pénzmaradványával és 2012. évi általános működési támogatásával kapcsolatos adatokat a Települési Önkormányzat 2012. évi éves elemi költségvetési beszámolója tartalmazta. A Polgármesteri Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi pénzmaradványát és a 2012. évi általános működési támogatását a központi költségvetés javára visszautalta. A Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban **feladatellátás és gazdálkodás nem történt**, ezért a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos belső ellenőrzési feladatokat és a feladatellátás jogszabályokkal való összhangját a számvevőszéki ellenőrzés nem értékelte.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2010. évi önkormányzati választásokat követően jött létre, a Kincstár 2010. október 29-én jegyezte be a közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba. A 2011. február 18-án megtartott képviselő-testületi ülésen a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke lemondott és új elnök személyére tett javaslatot. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2011. február 18. és 2012. január 27. közötti időszakban képviselő-testületi ülés összehívására, közmeghallgatásra és új elnök választására nem került sor. A Képviselő-testület kettő tagja 2012. január 27-én lemondott képviselői mandátumáról.

A HVB a 2012. február 3-i ülésén¹ megállapította, hogy a két képviselő lemondása folytán megüresedett képviselői mandátumok helyett a 2010. október 3-án megtartott választás eredménye alapján – a szavazatszám szerint – új mandátumok nem adhatók ki. A Képviselő-testület megbízatását a Nek.₂ tv. 69. § (2) bekezdésére hivatkozással – a képviselők számának a Képviselő-testület működéséhez szükséges létszám alá történt csökkenése miatt – visszavonta. A HVB a 2012. február 27-ei ülésén² a Nemzetiségi Önkormányzat működésképtelenség miatti megszűnését mondta ki. A 25/2009. (XI. 18.) PM rendelet 9. §-ában foglaltak ellenére a döntést követően nem került sor a megszűnés törzskönyvi nyilvántartásba való bejelentésére.

A HVB a 2012. március 19-i ülésén³ a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület feloszlása miatti megszűnését mondta ki, valamint azt, hogy új választásra csak a következő általános választáskor kerülhet sor. A Települési Önkormányzat 2012. április 4-én kezdeményezte a Kincstárnál a Nemzetiségi Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásból való törlését, melyre 2012. április 17-én került sor⁴.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett hatályban lévő **együttműködési megállapodással,** melyet a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat Képviselő-testületei határozattal⁵ jóváhagytak és az arra jogosult személyek aláírtak. Az együttműködési megállapodás felülvizsgálatát, módosítását testületi működés hiányában nem végezték el 2012. január 31-éig.

A 2010. december 22-én kötött együttműködési megállapodásban a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták a gazdálkodási feladatokat, valamint azok teljesítési határidejét és felelőseit.

¹ 1/2012. (II. 3.) HVB számú határozat

² 3/2012. (II. 27.) HVB számú határozat

³ 5/2012. (III. 19.) HVB számú határozat

⁴ 036779133/8/2012. nyilvántartási számon

⁵ A 245/2010. (XII. 22.) KT számú határozat és a 8/2010. (XII. 13.) HKÖ számú határozat

A Települési Önkormányzat SZMSZ-e, a Nemzetiségi Önkormányzat megszűnéséig hatályos együttműködési megállapodás és a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e tartalmazta a működéshez szükséges személyi és tárgyi feltételek meghatározását, azonban ezek biztosítása az ellenőrzött időszakban már nem volt szükséges.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évre költségvetési határozatot nem hozott és a megszűnés fordulónapjával nem készített költségvetési beszámolót sem.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnök-helyettese⁶ működés hiányában nem nyújtott be az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében és a 26. § (1) bekezdésében foglaltak szerint költségvetési határozat tervezetét a Képviselő-testület részére. A költségvetési határozat hiánya miatt a Polgármesteri Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi elemi költségvetéséről az Ávr. 33. § (1)-(2) bekezdése alapján nem tudott adatot szolgáltatni a Kincstárnak.

A megszűnés fordulónapjával, a megszűnést követő 60 napon belül nem készült sem az Áhsz. 13/A. § (1) bekezdése szerinti, az éves elemi költségvetési beszámolóknak megfelelő adattartalmú – leltárral és főkönyvi kivonattal alátámasztott – beszámoló, sem az Áhsz. 13/A. § (6) bekezdése szerinti vagyonátadás-átvételi jegyzőkönyv.

A polgármester₂ és a jegyző₂ a helyszíni ellenőrzés során közösen nyilatkoztak arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a megalakulásakor ingó- és ingatlanvagyonra a működéséhez nem igényelt, vagyoni értékű joggal nem rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzatot érintően a testületi működés hiánya miatt az Áht.₂ 84. § (1)-(2) bekezdései szerinti önálló fizetési számla megnyitására nem került sor. A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi pénzmaradványával és 2012. évi általános működési támogatásával kapcsolatos adatokat – a Nemzetiségi Önkormányzat önálló számlájának, költségvetésének és beszámolójának hiányában – a Települési Önkormányzat 2012. évi éves elemi költségvetési beszámolója tartalmazta.

A Nemzetiségi Önkormányzat – a 2010. évi maradványt is magában foglaló – 2011. évi pénzmaradványát (293 649 Ft), valamint a 2012. évi általános működési támogatását (214 689 Ft) a Polgármesteri Hivatal a Települési Önkormányzat költségvetési számlájáról visszautalta a központi költségvetés javára.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban gazdálkodás nem történt. A gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos belső ellenőrzési feladatokat – gazdasági esemény hiányában – a számvevőszéki ellenőrzés nem értékelte.

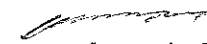
⁶ A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e szerint az új elnök megválasztásáig az elnök jogait és kötelezettségeit az elnök-helyettes gyakorolja.

A számvevőszéki ellenőrzés részére szolgáltatott adatok alapján az ellenőrzött időszakban a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban a Nek.₂ tv. 115. §-a szerinti **kötelező, illetve** a Nek.₂ tv. 116. §-a szerinti **önként vállalt feladatot** – működés hiányában – **nem látott el.**

Budapest, 2014. 01 hónap 24 nap




Domokos László
elnök

Függelék: 2 db

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₁	Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Áht. ₂	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-étől)
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-éig)
Nek. ₂ tv.	A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-ától)

Rendeletek

Áhsz.	Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (hatálytalan 2014. január 1-jétől)
Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
25/2009. (XI. 18.) PM rendelet	A törzskönyvi nyilvántartásról szóló 25/2009. (XI. 18.) PM rendelet (hatályos 2012. III. 1-jéig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együtműködési megállapodás	Együtműködési megállapodás a Települési Önkormányzat, a Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal között (jövähagyta Tompa Város Önkormányzata a 245/2010.(XII. 22.) KT. számú határozatával, a Nemzetiségi Önkormányzat a 8/2010. (XII.13.) HKÖ számú határozatával)
EU	Európai Unió
HVB	Helyi Választási Bizottság, Tompa
jegyző ₁	Tompa Város Önkormányzatának jegyzője 2012. január 31-éig (tartós távollét 2010. december 10-étől)
jegyző ₂	Tompa Város Önkormányzatának jegyzője 2012. február 1-jétől
Képviselő-testület	Tompa Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. március 19-ei megszűnéséig
Kincstár	Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatósága
Kormányhivatal	Bács-Kiskun Megyei Kormányhivatal
Nemzetiségi Önkormányzat	Tompa Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata a 2012. március 19-ei megszűnéséig
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Tompa Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (lemondott: 2011. február 18-án)

Nemzetiségi Önkormányzat elnökhelyettese	Tompa Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzat elnökhelyettese
polgármester ₁	Tompa Város Önkormányzatának polgármestere 2010. október 3-ától 2012. április 17-éig
polgármester ₂	Tompa Város Önkormányzatának polgármestere 2012. július 1-jétől
Polgármesteri Hivatal	Tompa Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Települési Önkormányzat	Tompa Város Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Tompa Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

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: A kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet 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 Nek.₂ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: A nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdés b) pont.)</p>
együttműködési megállapodás	<p>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.)</p>
nemzetiség	<p>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.)</p>
nemzetiségi önkormányzat	<p>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. (Forrás: Nek.₂ tv. 2. § 2. pont.) A jelentésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve használjuk.</p>