



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Bélapátfalva Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

14031

2014. február

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0161-022/2014.

Témaszám: 1179

Vizsgálat-azonosító szám: V065211

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Korsósné Vigh Andrea

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Papp József

számvevő tanácsos

Molnár Istvánné

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Papp József

számvevő tanácsos

Béres László

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	13
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	14
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	14
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	14
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	15
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	17
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	17
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

Bélapátfalva Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1999. 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 vett 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 1287 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 1288 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 1112 ezer Ft volt. 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 a 2012. évben 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 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 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 értéktérítő 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 önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Belpátfalva Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata és a gazdálkodási feladatait ellátó Belpátfalva 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.

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 (teljesítés igazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadásoknál, az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásoknál, 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 minősítési szempontokat 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** a feltárt tartalmi hiányosságok mellett megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben a felek által az előírások szerinti határidőben felülvizsgált és módosított megállapodással rendelkezett. Az együttműködés szabályozása a Nek.₂ tv.-ben meghatározott tartalmi elemek tekintetében hiányos volt. Nem határozták meg a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számlájának nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével. A megállapodás nem tartalmazta az ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítésigazolási feladatok felelőseinek konkrét kijelölését. Nem szabályozták a Nemzetiségi Önkormányzat személyi és tárgyi működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A megállapodás szerint az Ávr. előírásával ellentétesen a Nemzetiségi Önkormányzat elnökén kívül a jegyző is jogosult a teljesítésigazoló kijelölésre. A Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetési határozat – a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatáskörök szabályozása – kivételével megfelelt a jogszabályokban előírt követelményeknek. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták a jogszabályban előírt mérlegeket, kimutatásokat. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Képviselő-testület határidőben jóváhagyta. A költségvetés és a zárszámadás összehasonlíthatóságát biztosították, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem volt megfelelő. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonalat, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozását, e szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat, azokat – a helyettesítés rendjére vonatkozóan hiányosan – a munkaköri leírásokban rögzítették. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv. és az Áhsz. által előírt számviteli politikával és a

hozzá kapcsolódó szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. előírásai ellenére 2012. március 30-ig az elnök helyett a teljesítésigazolót, továbbá 2012. március 31-ét követően a gazdasági vezető helyett az érvényesítőt a jegyző jelölte ki. A kötelezettségvállalási és utalványozási jogköroket az előírásokkal összhangban szabályozták. A teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működésének** megfelelőségét a dologi kiadások bizonylatainak tesztelése alapján az ellenőrzés gyengének értékelte, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A teljesítésigazolójogosulatlan kijelölés alapján, továbbá az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentumok hiányában nem az Ávr. előírásainak megfelelően végezte el ellenőrzési és igazolási feladatát. Az érvényesítő a 2012. március 31-ét követő időszakban nem jogszerű kijelölés alapján, ezt megelőzően nem az Ávr. előírása szerint végezte el ellenőrzési feladatát: előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában az összegszerűség, továbbá a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolásra vonatkozó szabályok érvényesülése tekintetében. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások három legnagyobb összegű kifizetése, valamint az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszköz átadás egyedi értékelése alapján a teljesítés igazolása és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően. A teljesítés igazolását az Ávr. előírása ellenére nem, illetve az összegszerűség tekintetében nem megfelelően végezték el. Az érvényesítő nem az Ávr.-ben foglalt előírások szerint látta el feladatát, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolásra vonatkozó Ávr. rendelkezések betartását, a jogszabálytól való eltérést nem jelezte az utalványozónak. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kulcskontrollok 2012. évi működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg, azonban a kulcskontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 238 ezer Ft összegű **feladatalapú támogatásban** részesült, amelyet a folyósítás évében a támogatási célokkal összhangban felhasznált. A 2011. évi feladatalapú támogatás 2012. június 30-ig fel nem használt és kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa 320 ezer Ft volt, amelyről – mint meghatározott célra fel nem használt támogatás – az Áht.₂ előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára. A 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet,_{1,2} előírása ellenére nem történt meg, a támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** – mind a kötelező, mind az önként vállalt feladatok tekintetében – összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival. A kötelező közfeladatok keretében együttdöntési jogot gyakoroltak a Nemzetiségi Önkormányzat illetékességi területén működő közoktatási intézmény működésével, feladatellátásával kapcsolatban. Együttműködési megállapodásokat kötöttek a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtése, kulturális autonómiájának megerősítése, önszerveződésének támogatása és kapcsolattartásának segítése érdekében. Önként vállalt közfeladatot a hagyományápolás és a közművelődés tárgyában végeztek.

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

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

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése a)-b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, a törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével; 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 megállapodás az Ávr. 57. § (4) bekezdésével ellentétesen az elnökön kívül a jegyző részére is lehetőséget biztosít a teljesítésigazolási feladatot ellátó személy kijelölésére.

Javaslat

Készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak, továbbá a teljesítésigazolási feladatot ellátó személy kijelölésére az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kizárólag a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke számára biztosítson lehetőséget.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetési határozatában nem rögzítette – az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére – a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

Javaslat

Gondoskodjon a jövőben arról, hogy a költségvetési határozat előterjesztése az Áht.² 23. § (2) bekezdés h) pontja szerint tartalmazza a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztették ki a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonalat, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdései szerinti folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozását. Ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében:

- a) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben előírtak szerinti a Nemzetiségi Önkormányzatra kiterjesztett/vonatkozó ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozásának elkészítéséről;
 - b) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az feleljen meg az Ávr. 13. § (1) bekezdése g) pontjában foglalt előírásnak.
4. az operatív gazdálkodási jogkörök kialakításával kapcsolatban

A gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatalban az érvényesítő személyek jegyző általi kijelölését 2012. március 31-ét követően – a jogszabályi változást figyelmen kívül hagyva – nem módosították annak ellenére, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjának, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésének előírásai a kijelölést a gazdasági vezető hatáskörébe utalta.

Javaslat

Az operatív gazdálkodási jogkörök megfelelő kialakítása érdekében gondoskodjon arról, hogy a 2012. március 31-től bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelően a Polgármesteri Hivatalban az érvényesítő személyek kijelölését az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjának, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésének előírásai alapján a gazdasági vezető végezze.

5. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A kiadások teljesítésének igazolása vagy nem történt meg, vagy az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére jogosulatlanul a jegyző által kijelölt személy végezte el. A teljesítésigazoló előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában nem szabályszerűen látta el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglalt ellenőrzési és igazolási feladatát. Az érvényesítő a 2012. március 31-ét követő időszakban nem jogszerű kijelölés alapján, továbbá ezt megelőzően nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdésében előírtak szerint végezte el ellenőrzési feladatát, mert előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában az összegszerűség, továbbá a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok betartásának ellenőrzését nem végezte el, nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítés igazolását végző személyt jogosulatlanul a jegyző jelölte ki.

Javaslat

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

- a) a kiadás teljesítésének igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírása szerint arra jogosult személy végezze;
- b) a teljesítés igazolása során az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizzék a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, az ellenszolgáltatást is magába foglaló kötelezettségvállalás esetében a szerződés, megrendelés teljesítését;
- c) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésében előírtak szerint az ellenőrzési feladatának, valamint jogsértés észlelése esetén az utalványozó felé jelzési kötelezettségének.

6. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében és a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó” jogszabályok rendelkezései alkalmazása ellenére nem történt meg.

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás elszámolásának elkészítéséről, figyelemmel az Áht.₂ 57. § (4) bekezdésben foglaltakra.

a polgármesternek

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése a)-b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, az önálló fizetési

számla nyitásával, a törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével; 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 megállapodás az Ávr. 57. § (4) bekezdésével ellentétesen az elnökön kívül a jegyző részére is lehetőséget biztosít a teljesítésigazolási feladatot ellátó személy kijelölésére.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése a)-b) és d) pontjaiban és az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő előírások betartásával előkészített megállapodás módosítást;
- b) az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt szabályozásra figyelemmel a jegyző által előkészített Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése a)-b) és d) pontjaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, az önálló fizetési számla nyitásával, a törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével; 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 megállapodás az Ávr. 57. § (4) bekezdésével ellentétesen az elnökön kívül a jegyző részére is lehetőséget biztosít a teljesítésigazolási feladatot ellátó személy kijelölésére.

Javaslat

Terjessze a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése a)-b) és d) pontjaiban és az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő előírások betartásával előkészített megállapodás módosítást.

2. A 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében és a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó” jogszabályok rendelkezései alkalmazása előírása ellenére nem történt meg.

Javaslat

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

3. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt támogatás 320 ezer Ft összegű, 2012. június 30-áig kötelezettségvállalással nem terhelt maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 57/A. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2011. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt maradványáról történő lemondást és intézkedjen a maradvány összegének visszafizetéséről a központi költségvetés javára.

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 a tartalmi hiányosságok mellett **megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő megállapodással¹ a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre. A megállapodást a felek a Nek.₂ tv.-ben előírt határidőben felülvizsgálták és módosították.

A 2012. december 31-én hatályos megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit az előírásoknak megfelelően rögzítették. A gazdálkodási feladatai ellátásának szabályozása a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-b) és d) pontjaiban foglalt tartalmi elemek tekintetében hiányos volt, mert nem tartalmazta:

- a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, az önálló fizetési számla nyitásával, a törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével;
- 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 kijelölésének² rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A megállapodás az Ávr. 57. § (4) bekezdésével ellentétesen a Nemzetiségi Önkormányzat elnökén kívül a jegyző részére is lehetőséget biztosít a teljesítésigazolás feladatot ellátó személy kijelölésére.

¹ A 2012. január 22-ig hatályos megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete az 1/2011. (I. 10.) számú határozatával módosított 16/2007. (II. 12.) számú, a Képviselő-testület a 2/2011. (I. 6.) számú határozatával módosított 2/2007. (II. 12.) számú határozattal fogadta el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírtak alapján megkötött megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 3/2012. (I. 23.), a Képviselő-testület a 2/2012. (I. 23.) számú határozattal fogadta el.

² kivéve az egyes operatív gazdálkodási jogköröket ellátók kijelölési rendjét, amelyekre vonatkozóan a megállapodás tartalmazott előírásokat

A Települési Önkormányzat 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 költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.₂ előírásainak megfelelően határidőben³ benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés⁴ – egy kivétellel – tartalmazta az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben meghatározott tartalmi elemeket: a 2012. évi költségvetési határozatban nem rögzítették – az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltak ellenére – a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták a jogszabályban előírt mérlegeket, kimutatásokat.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az előírásoknak megfelelően eleget tett.

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, amely azt határozatban⁵ jóváhagyta. A jogszabályban előírt mérlegeket, kimutatásokat a zárszámadás előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatták, és biztosították az összehasonlíthatóságát az elfogadott költségvetéssel. A zárszámadásban a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban **nem volt megfelelő.**

³ A költségvetés esetében a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő 45. napig, a zárszámadás esetében a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig.

⁴ A Képviselő-testület 7/2012. (II. 20.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

⁵ A Képviselő-testület 4/2013. (IV. 30.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról és pénzmaradványának jóváhagyásáról.

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv.-ben és az Áhsz.-ben előírt gazdálkodást érintő szabályzatokkal⁶ a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonalat, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, valamint a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdései szerinti folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozását. Ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. Azokat – a helyettesítés rendjére vonatkozóan hiányosan – a munkaköri leírásokban rögzítették.

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 Nemzetiségi Önkormányzat kifizetései tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó belső szabályozásban⁷, valamint az alkalmazott gyakorlat során a 2012. évi jogszabályi változásokat nem teljes körűen érvényesítették, ebből adódóan:

- a teljesítésigazoló személyt az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére az elnök helyett szabálytalanul a jegyző jelölte ki 2012. március 30-ig, ezt követően a kijelölés a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt, továbbá
- a gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatalban az érvényesítő személyek jegyző általi kijelölését 2012. március 31-ét követően – a jogszabályi változást figyelmen kívül hagyva – nem módosították annak ellenére, hogy az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjának, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdésének előírása a kijelölést a gazdasági vezető hatáskörébe utalta.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírásoknak megfelelően – nemzeti-önkormányzati képviselőnek a kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására történő felhatalmazással – biztosította e jogkörök tekintetében az összeférhetlenségi követelmények érvényesülésének szabályozási feltételeit.

⁶ számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat, számlarend

⁷ a Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, szakmai igazolások rendjének szabályzata

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a **2012. évben a dologi kiadások teljesítése során** – a bizonylatok tesztelése alapján – **a teljesítés igazolása és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelése gyenge volt.** A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert:

- a kiadás teljesítésének igazolását egy esetben az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt ellenére jogosulatlanul a jegyző által kijelölt személy végezte el. A teljesítésigazoló két esetben előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentum hiányában nem szabályszerűen látta el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglalt feladatát, a kiadások teljesítésének jogossága, összepszerűsége, valamint az ellenszolgáltatás teljesítése ellenőrzését, igazolását;
- az érvényesítő a 2012. március 31-ét követő időszakban nem jogszerű kijelölés alapján, továbbá ezt megelőzően nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdésében előírtak szerint végezte el ellenőrzési feladatát, előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában az összepszerűség, továbbá a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok – ennek keretében az Ávr. előírásai – betartásának ellenőrzését, mert nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítés igazolását végző személyt jogosulatlanul a jegyző jelölte ki.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi **dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás teljesítése egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően.** A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglalt ellenőrzési és igazolási feladatát egy esetben nem, két esetben – előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában – nem szabályszerűen, továbbá az összepszerűség tekintetében nem megfelelően⁸ végezte el. Az érvényesítésre vonatkozóan a feltárt hiányosságok megegyezők voltak a dologi kiadások értékelésénél feltárt hiányosságokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben **az államháztartáson kívülre teljesített egy működési célú pénzeszköz átadás során a teljesítés igazolása és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően.** A kiadás teljesítésére az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdései előírása ellenére teljesítésigazolás nélkül került sor. Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások szerint látta el feladatát, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenet tekintetében az Ávr. előírásai betartását, a jogszabálytól eltérést – a teljesítésigazolás hiányát – nem jelezte az utalványozónak.

Működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadás, valamint felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre nem történt.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kulcskontrollok 2012. évi működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg, azonban a kulcskontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

⁸ A számla alapján kifizethető részösszeg helyett annak teljes összegére vonatkozott a teljesítésigazolás, azonban e formai hiba ellenére a megfelelő összegben teljesítették a kiadást.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző nem biztosította a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi éves belső ellenőrzési tervét megalapozó **kockázatelemzés** a Ber. 21. § (2) bekezdés előírása 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 2012. január 22-ig hatályos megállapodásban nem tértek ki a belső ellenőrzési feladatok ellátására. A 2012. január 23-tól hatályos megállapodásban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a gazdálkodásának belső ellenőrzését a Belpátfalvai Kistérség Többcélú Társulás Munkaszervezetének belső ellenőrzésén keresztül biztosítja.

A számvevőszéki ellenőrzés részére szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényeségi felügyeleti eszközökkel.

4. A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat részére **2011. és 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás felhasználása, elszámolása** összességében **nem volt megfelelő**.

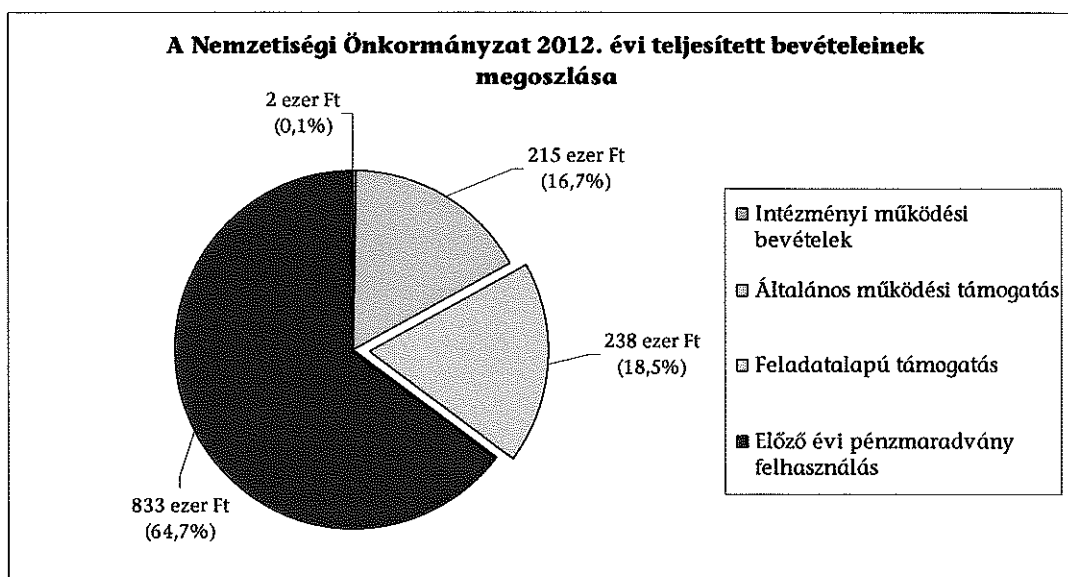
A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat részesült feladatalapú támogatásban, amelynek a kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa 2011. december 31-én 493 ezer Ft volt. Ebből a felhasználásra (kötelezettségvállalásra) rendelkezésre álló időpontig, 2012. június 30-áig 173 ezer Ft-ot használtak fel a támogatási céloknak megfelelően. **A 2011. évi támogatás 2012. június 30-ig kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa** – az ellenőrzött tanúsítványi adatok alapján – **320 ezer Ft volt**, amely a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (4) bekezdés előírása alapján határidőt követően jogszerűen nem használható fel.

A támogatási kormányrendelet₁ 7. § (4) bekezdés előírása szerint a „*feladatarányos támogatás*⁹ tárgyévben fel nem használt (kötelezettségvállalással nem terhelt) maradványa a következő év június 30-áig kötelezettségvállalással terhelhető”.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy **a meghatározott célra fel nem használt támogatás** 320 ezer Ft összegű **maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára**.

⁹ Feladatarányos támogatás: általános működési és feladatalapú támogatás

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 238 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelynek az összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti.



A Képviselő-testület a 2012-ben folyósított feladatalapú támogatás összegével a 2012. évi költségvetésének¹⁰ bevételi és kiadási előirányzatait növelte, a támogatást dologi és beruházási kiadásokra tervezte fordítani, azonban a felhasználás konkrét céljairól nem döntött. **A 2012. évi támogatást a folyósítás évében a támogatási célokkal összhangban felhasználták.**

A 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2), illetve a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó” jogszabályok rendelkezései alkalmazása előírása ellenére **nem történt meg**. A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek.₂ tv. 115. és 116. § előírásaival. Kötelező közfeladatai keretében:

- a Nemzetiségi Önkormányzat illetékességi területén működő közoktatási intézmény működésével, feladatellátásával összefüggő, a nemzetiségi közösség kulturális autonómiája megerősítését szolgáló döntési, együttdöntési jogát gyakorolta;
- együttműködési megállapodásokat kötött a képviselt közösség érdekképviselője, esélyegyenlőségének a megteremtése, kulturális autonómiájának megerősítése, a közösség önszerveződésének szervezési és működési feladatok ellátásával történő támogatása, valamint a képviselt közösség helyi nemzeti-

¹⁰ A Képviselő-testület 24/2012. (XI. 30.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetése módosításáról.

ségi civil szervezeteivel, szerveződéseivel történő kapcsolattartás segítése érdekében.

Önként vállalt közfeladatot a hagyományápolás, közművelődés és társadalmi felzárkóztatás terén végeztek.

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	
Intézményi működési bevételek	0	1	2	0,1%
Általános működési támogatás	0	215	215	16,7%
Feladatalapú támogatás	0	238	238	18,5%
Működési költségvetés bevételei	0	454	455	35,3%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	833	833	833	64,7%
Költségvetési bevételek összesen	833	1 287	1 288	100,0%
Bevételek mindösszesen	833	1 287	1 288	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Személyi juttatások	84	84	84	7,2%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	22	23	23	2,0%
Dologi kiadások	723	862	861	73,4%
Tervezett maradvány és tartalék	0	174	0	0,0%
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre	4	4	4	0,3%
Működési kiadások összesen	833	1 147	972	82,9%
Felhalmozási kiadások összesen	0	140	140	12,0%
Költségvetési kiadások összesen	833	1 287	1 112	94,9%
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	60	5,1%
Kiadások mindösszesen	833	1 287	1 172	100,0%

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

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)
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

Rendeletek, határozatok

Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatálytalan 2014. január 1-jétől)
Ámr.	368/2011. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről (hatályos 2011. december 31-ig)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-ig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2011. december 31-ig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. január 1-jétől 2012. december 31-ig)
támogatási kormányrendelet ₃	428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2013. január 1-jétől)
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Bélapátfalva Város Önkormányzata 23/2005. (XII. 20.) számú rendelete Bélapátfalva Város Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatáról

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
EU	Európai Unió

jegyző	Bélapátfalva Város Önkormányzatának címzetes főjegyzője
Képviselő-testület	Bélapátfalva Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár Heves Megyei Igazgatósága
Kormányhivatal	Heves Megyei Kormányhivatal
Nemzetiségi Önkormányzat	Bélapátfalva Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Bélapátfalva Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata elnöke
polgármester	Bélapátfalva Város Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Bélapátfalva Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Települési Önkormányzat	Bélapátfalva Város Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Bélapátfalva Város Önkormányzata Képviselő-testülete

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 kormányrendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A feladatalapú támogatás a nemzetiségi közügyeknek a nemzetiségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. (A támogatási kormányrendelet ₁ 2. § (2) bekezdés c) pont, és a támogatási kormányrendelet ₂ 4. § (1) bekezdése alapján.)
kulcskontrollok megállapodás	Teljesítés igazolása és az érvényesítés. 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.)
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 szervezetben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (A Nek. ₂ tv. 2. § 1. pontjából 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. ₂ tv. 1. § (1) bekezdése alapján 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.₂ tv. 2. § 2. pontjából levezetett fogalom.)

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése keretében az 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 önkormányzatra vonatkozó gazdálkodási szabályzatok jogszabályi előírások szerinti rendelkezésre állását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása jogszabályi előírásoknak történő megfelelést;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelést;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok tekintetében a jogszabályokban előírt belső ellenőrzés biztosítását.

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

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

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 határozták 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 és egyéb folyó kiadások könyvviteli tételeiből szekvenciális (megállásos) mintavételi eljárással választottuk ki az ellenőrizendő tételeket. A kulcskontrollok meg-

felelőségének vizsgálata keretében a számvevő bizonyosságot szerez arról, hogy a rendelkezésre álló szabályozás és dokumentumok alapján a teljesítésigazolásához és az érvényesítéshez szükséges ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

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

gyenge:	0-70%
jó:	71-90%
kiváló:	91%-tól

A kulcskontrollok működését:

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