



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának  
ellenőrzéséről

Tiszabura Roma Nemzetiségi Önkormányzat

14054

2014. június

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0162-028/2014.

Témaszám: 1179

Vizsgálat-azonosító szám: V065212

**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:**

**Molnár Istvánné**

számvevő tanácsos

**Papp József**

számvevő tanácsos

**Az ellenőrzést végezték:**

**Czmarkó Frigyes**

számvevő

**Szalontai Miklós**

számvevő tanácsos

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>3</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>6</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>13</b>
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	15
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	16
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	18
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	18

## 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

### Tiszabura Roma Nemzetiségi Önkormányzat

#### BEVEZETÉS

*A Nemzetiségi Önkormányzat 1995. évben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt nem alapított. A Nemzetiségi Önkormányzat a Települési Önkormányzattal 3 millió Ft-os törzsbetéttel alapított Esély Innovációs Nonprofit Kft.-ben a 2008. évben 3%-os tulajdoni hányadot szerzett. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 345 977 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 353 620 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 322 110 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 vállalkásához 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 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:** a 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:** a Tiszabura Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Tiszabura Községi Önkormányzat.

**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](http://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. Értékeltek 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 a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére, akik az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal határidőn túl éltek, ezért nem állt módunkban az észrevételt figyelembe venni.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben rendelkezett hatályos megállapodással a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre, azonban a megállapodás 2012. évi felülvizsgálatát, módosítását a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben előírt határidőn túl végezték el. Az együttműködés szabályozása a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben meghatározott tartalmi elemek tekintetében hiányos volt. Nem határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzat részére az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és az adószám igénylésével kapcsolatos feladatokat, együttműködési kötelezettséget és nem jelölték ki ezek felelőseit. Nem szabályozták a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a teljesítésigazolási feladatot, nem jelölték ki az arra jogosult személyeket, nem rendelkeztek az operatív gazdálkodási jogkörök összeférhetetlenségi szabályairól és nyilvántartási kötelezettségéről, valamint a megállapodás szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A Települési Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok mellett – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása – kisebb hiányosságok mellett -, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetési határozat egy Áht.<sub>2</sub>-ben előírt tartalmi elem – a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatáskörök szabályozása – tekintetében hiányos volt, továbbá a költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.<sub>2</sub> előírása ellenére a 2012. évi előirányzat felhasználási tervet tájékoztatásul nem mutatták be a Képviselő-testület részére. A 2012. költségvetési évre vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeket a jegyző<sub>1,2</sub> határidőben teljesítette. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Képviselő-testület határidőben jóváhagyta, a határozat tartalma, részletezettsége a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor azonban a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be az Áht.<sub>2</sub> előírása ellenére a pénzeszközök változását.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem volt megfelelő. A Számv. tv., az Áhsz. és a Bkr. által előírt szabályzatokkal – számviteli politika, leltározási és leltárkészítési, eszközök és források értékelési szabályzata, számlarend, ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésre irányuló szabályozás – nem rendelkeztek. A jegyző<sub>1,2</sub> a gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal szabályzatainak hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. Az előírt szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat – a pénzkezelési



szabályzat kivételével – önállóan sem rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhez tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, valamint az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat ellátást az érintett dolgozók munkaköri leírásai 2012. augusztus 1-jétől tartalmazták. Az Ávr.-ben foglaltak szerinti belső szabályozás tartalmi követelményeit – a tervezéssel, gazdálkodással, különösen az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölési rendjével, és az ellenőrzési, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat – a 2012. szeptember 20-tól hatályos megállapodás a teljesítésigazolás szabályozása kivételével rögzítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – mint kötelezettségvállaló – az Ávr.-ben előírtak ellenére írásban nem jelölte ki a teljesítésigazolásra jogosult személyt, továbbá más képviselőt nem hatalmazott fel a kötelezettségvállalás és az utalványozás gyakorlására. A pénzügyi ellenjegyző kijelölése 2012. augusztus 1-jétől megfelelt a jogszabályi előírásoknak, ezt megelőzően az Ávr.-ben előírtak ellenére, a jegyző<sub>1</sub> írásban nem jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyt. Az érvényesítő személyek kijelölése a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt. A teljesítésigazolás és érvényesítés **kulcskontrollok működésének** megfelelőségét a dologi kiadások bizonylatainak tesztelése során az ellenőrzés gyengének értékelte, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte.

A teljesítésigazolást végző személy az Áht.<sub>2</sub>-ben és az Ávr.-ben előírtak ellenére nem rendelkezett a jogkör gyakorlására írásbeli kijelöléssel. Az érvényesítő nem az Ávr.-ben előírtak szerint végezte el feladatát, mert a kiadások teljesítését annak ellenére érvényesítette, hogy a teljesítésigazolást nem szabályszerűen végezték el, az együttműködési megállapodásban nem szabályozták a teljesítésigazolási feladatot, nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum, továbbá a kiadásokat a kötelezettségvállalási nyilvántartásba nem teljes körűen vezették be. Az érvényesítő az Ávr.-ben előírtak ellenére nem kifogásolta az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetendő naprakész nyilvántartás vezetésének hiányát. A kulcskontrollok a három legnagyobb összegű – tételesen ellenőrzött – dologi kiadás esetében nem működtek megfelelően. A jogosulatlan teljesítésigazolás és a jogkör gyakorlók nyilvántartása terén – a dologi kiadások bizonylatainak tesztelése során – feltárt hibák megismétlődtek, e mellett az érvényesítő egy esetben nem végezte el, két esetben nem az Ávr.-ben előírtak szerint végezte el feladatát. Az előleg kifizetések teljesítését annak ellenére érvényesítette, hogy azösszecszerűség és az időbeli esedékesség ellenőrzéséhez nem állt rendelkezésre írásbeli dokumentum, továbbá a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor. Az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszközátadás kiadása tekintetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően, a hiányosságok meggyeztek a dologi kiadások bizonylatainak tesztelésénél bemutatottakkal. 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<sub>1,2</sub> nem biztosította a Polgármesteri Hivatalnál Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés az Ámr. előírása ellenére nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra és azok tekintetében belső ellenőrzési feladatot nem terveztek és nem végeztek.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben nem részesült **feladatalapú támogatásban**, a 2012. évben ezen a címen 95 ezer Ft támogatást kapott. A 2012. évi támogatást a jogszabályi előírásokkal összhangban a folyósítás évében felhasználták. A támogatási kormányrendelet<sub>2</sub>-ben előírt elszámolása nem történt meg, a támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték. A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben foglaltakkal. Kötelező közfeladatként a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásával történő támogatását végezte. Az önként vállalt (közfoglalkoztatás) feladata ellátására 2012. év folyamán gazdasági társaság működtetésében vett részt, ahol felelőssége nem haladta meg a vagyoni hozzájárulásának mértékét, és vállalkozása a kötelező feladatainak ellátását nem veszélyeztette.

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 megállapodást a felek a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) és a Nek.<sub>2</sub> tv. 159. § (3) bekezdéseiben előírt határidőkön túl vizsgálták felül. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – megállapodás a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével, a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatosan a teljesítésigazolási feladatot, illetve az azt végző személyek kijelölését, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ében meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket. Továbbá a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a megállapodás szerinti

működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a megállapodás megkötését, módosítását követő 30 napon belül. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak szerinti tartalommal bíró megállapodás nem tartalmazta a teljesítésigazolás szabályozását.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő a megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak;
- b) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján;
- c) biztosítsa a jövőben a megállapodás Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő szerinti évenkénti felülvizsgálatát.

2. a költségvetés és zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozat az Áht.<sub>2</sub> 23. § (2) bekezdés h) pontjának előírása ellenére nem tartalmazta a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjának előírása ellenére tájékoztatásul nem mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi előirányzat felhasználási tervét. A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be a pénzeszközök változását.

Javaslat

A költségvetés szabályszerű előterjesztése és végrehajtása érdekében a jövőben gondoskodjon:

- a) a költségvetés szerkezetét és tartalmát meghatározó, az Áht.<sub>2</sub> 23. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírás betartásáról, továbbá az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontja szerint a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási tervének a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő bemutatásáról;
- b) a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor arról, hogy az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerüljön a pénzeszközök változása is.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben nem rendelkezett a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben előírtak szerinti számviteli politikával, illetve ennek keretében a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a)-b) pontjaiban előírt eszközök és források leltározási és leltárkészítési, valamint értékelési szabályzatával, továbbá a Számv. tv. 161. § (1) bekezdése szerinti számlarenddel, a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és szabálytalanságok kezelése eljárásrendjével, valamint a Bkr. 8. §

(2)-(4) bekezdései szerinti folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozással.

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

Javaslat

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedő hatállyal:

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

#### 4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítések igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére kijelöléssel nem rendelkező személy látta el. A teljesítést igazoló jogosulatlanul, továbbá az ellenőrzés és igazolás alapjául szolgáló előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentumok hiányában szabálytalanul végezte el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésekben előírt, a kifizetések jogosságának, összszerszerűségének és a szerződésszerű teljesítésének az ellenőrzését, igazolását.

Az érvényesítő nem végezte el, illetve nem az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdéseiben előírtak szerint látta el érvényesítési feladatát, mert nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. és a megállapodás előírásait betartották-e, nem jelezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, továbbá nem kifogásolta az összszersűség ellenőrzéséhez szükséges dokumentum hiányát. Annak ellenére érvényesítette a kiadások teljesítését, hogy azokat az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalási nyilvántartásba nem vezették be, a kifizetések utalványrendeletei az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában és az Ávr. 59. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazták a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht., 37. § (1) bekezdésében előírtakat megsértve pénzügyi ellenjegyezés nélkül vállalt kötelezettséget, továbbá nem kifogásolta az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetendő naprakész nyilvántartás hiányát.

Javaslat

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

- a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak szerint kijelölt személy végezze az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltak betartásával;

- b) az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdései alapján az érvényesítő lássa el ellenőrzési és jelzési feladatát;
  - c) a kötelezettségvállalásra az Áht.<sub>2</sub> 37. § (1) bekezdésében előírtak szerinti pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.
5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet<sub>2</sub> 8. § (5) bekezdésében hivatkozott, „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak” előírása ellenére nem történt meg.

Javaslat

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

### **a polgármesternek**

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – megállapodás a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével, a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatosan a teljesítésigazolási feladatot, illetve az azt végző személyek kijelölését, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ében meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket.

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

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban foglalt előírások betartásával előkészített megállapodás módosítását;
- b) az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt szabályozásra figyelemmel módosított Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét.

### **a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének**

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – megállapodás a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban foglaltak ellenére nem tartalmazta az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével, valamint a kötelezettségvállalásokkal kapcsolatosan a teljesítésigazolási feladatot, illetve az azt végző személyek kijelölését, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ében meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket. Továbbá a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a megállapodás szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a megállapodás megkötését, módosítását követő 30 napon belül.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban foglalt előírások betartásával előkészített megállapodás módosítást;
  - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő módosítását az előírt határidőn belül.
2. A 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet, 8. § (5) bekezdésében hivatkozott, „*a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak*” előírása ellenére nem történt meg.

Javaslat

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

## 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 részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.**

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő megállapodással<sup>1</sup> a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre. A megállapodást a felek a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) és a 159. § (3) bekezdéseiben előírt határidőkön<sup>2</sup> túl vizsgálták felül, a Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.<sub>2</sub> tv. előírásain alapuló megállapodással 2012. szeptember 20-tól rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke és a polgármester 2012. január 25-én új, felülvizsgált megállapodást írt alá a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat közötti együttműködés szabályozására, amely az akkor hatályos jogszabályokon alapult. A Képviselő-testület a megállapodás tervezetét jóváhagyta<sup>3</sup>, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a megállapodás tervezet elfogadásáról – annak előterjesztése hiányában – nem döntött, így az (a felek képviselőinek aláírása ellenére) nem lépett hatályba.

A Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták a 2012. december 31-én hatályos megállapodásban, azonban a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a megállapodás szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a megállapodás megkötését, módosítását követő 30 napon belül.

A 2012. december 31-én hatályos megállapodásban **a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátását** a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban foglalt tartalmi elemek tekintetében **hiányosan szabályozták.**

---

<sup>1</sup> A 2012. szeptember 20-ig hatályos megállapodást a Képviselő-testület a 6/2008. (V. 14.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 28/2008. (V. 29.) számú határozatával fogadta el. A Nek.<sub>2</sub> tv. előírásai szerint felülvizsgált, módosított, 2012. szeptember 20-tól hatályos megállapodást a Képviselő-testület a 11/2012. (IX. 14.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 49/2012. (IX. 20.) számú határozatával hagyta jóvá. E megállapodás módosításáról a Képviselő-testület a 48/2012. (XII. 13.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 74/2012. (XII. 13.) számú határozatával döntött.

<sup>2</sup> 2012. január 31, illetve 2012. június 1-je

<sup>3</sup> a Képviselő-testület 4/2012. (I. 25.) számú határozata

Nem határozták meg:

- a Nemzetiségi Önkormányzat részére önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével;
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a teljesítésigazolási feladatot, illetve az azt végző személyeket nem jelölték ki;
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ében meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket (ezeket a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e sem tartalmazta).

**A Települési Önkormányzat Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi működésének a – Nek.<sub>2</sub> tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján a Nek.<sub>1</sub> tv. 27. § (2)-(3) bekezdéseiben előírt – személyi és tárgyi feltételeit** azok hiányos szabályozása mellett **biztosította:**

- a működési feltételek szabályozására a 2012. szeptember 20-ig hatályos megállapodás nem terjedt ki, a tárgyi feltételek biztosítását – az ehhez szükséges ingó és ingatlan vagyontárgyaknak a Nek.<sub>1</sub> tv. 59. § (3) bekezdés szerinti ingyenes használatba adását – jegyzőkönyv, egyéb dokumentum nem igazolta;
- a személyi feltételek biztosítása tekintetében a Polgármesteri Hivatal dolgozóinak munkaköri leírásait 2012. augusztus 1-jétől egészítették ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása végrehajtásával összefüggő feladatokkal, azt megelőzően a munkaköri leírások a Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő feladatokat nem tartalmaztak;
- a polgármester és a jegyző<sub>2</sub> közös nyilatkozattal igazolta a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítását.

## **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** – kisebb hiányosságok mellett –, valamint **a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott 2012. évi költségve-



tési határozat<sup>4</sup> – egy tartalmi elem kivételével – megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évi költségvetési határozat az Áht.<sub>2</sub> 23. § (2) bekezdés h) pontjának előírása ellenére nem szabályozta a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjának előírása ellenére tájékoztatásul nem mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi előirányzat felhasználási tervét.

A jegyző<sub>1,2</sub> a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a részére előírt 2012. évi kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek a jogszabályi előírásoknak megfelelően eleget tett.

A 2012. évi zárszámadási határozat<sup>5</sup> tervezetét a Képviselő-testület az előírások szerinti határidőben, tartalommal és részletezettséggel fogadta el. A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor azonban az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be a pénzeszközök változását.

## 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A **Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban **nem volt megfelelő, a jogszabályokban előírt szabályzatokkal** – a pénzkezelési szabályzat kivételével – **nem rendelkezett:**

- a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben és az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében előírtak szerinti számviteli politikával, illetve ennek keretében a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a)-b) pontjaiban és az Áhsz. 8. § (4) bekezdés a)-b) pontjaiban előírt leltározási és leltárkészítési, valamint az eszközök és források értékelési szabályzatával, továbbá a Számv. tv. 161. § (1) bekezdése és az Áhsz. 49. § (1) bekezdése szerinti számlarenddel;
- a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjével;
- a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdései szerinti folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozással.

A jegyző<sub>1,2</sub> a gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal fenti szabályzatainak hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. április 2-ától rendelkezett a Számv. tv. és az Áhsz. által előírt pénzkezelési szabályzattal.

<sup>4</sup> A Képviselő-testületnek a 2012. évi költségvetésről alkotott 6/2012 (II. 9.) számú határozata.

<sup>5</sup> A Képviselő-testületnek a 2012. évi zárszámadásról alkotott 9/2013. (IV. 30.) számú határozata.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, valamint az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. A munkaköri leírásokat 2012. augusztus 1-jétől egészítették ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokkal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban foglaltak szerinti belső szabályozás tartalmi követelményeit – a tervezéssel, gazdálkodással, különösen az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölési rendjével, és az ellenőrzési, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat – a 2012. szeptember 20-tól hatályos megállapodás a teljesítésigazolás szabályozása kivételével rögzítette.

### 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** – a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra a felhatalmazások, továbbá a pénzügyi ellenjegyző és a teljesítést igazoló személyek kijelölése – a 2012. évben **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló:

- nem hatalmazott fel az Ávr. 52. § (7) és 59. § (1) bekezdéseiben foglaltak alapján más nemzetiségi önkormányzati képviselőt a kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására, továbbá
- írásban nem jelölte ki a teljesítés igazolására jogosult személyeket az Ávr. 57. § (4) bekezdések előírásai ellenére.

A pénzügyi ellenjegyzés ellátására jogosult személyt az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére a gazdasági szervezettel nem rendelkező Polgármesteri Hivatalban a jegyző<sub>1</sub> 2012. augusztus 1-jéig írásban nem jelölte ki, arról – a jogszabályi előírásokkal összhangban a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó, az előírt szakképzettséggel rendelkező köztisztviselők írásbeli felhatalmazásával – 2012. augusztus 1-jétől gondoskodott. Az érvényesítő személyek kijelölése megfelelő volt.

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

- a teljesítések igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdésben előírtak ellenére kijelöléssel nem rendelkező személy látta el. A teljesítést igazoló jogosulatlanul, továbbá az ellenőrzés és igazolás alapjául szolgáló előzetes írásbeli kötele-

zetségvállalási dokumentumok<sup>6</sup> hiányában szabálytalanul végezte el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésekben előírt, a kifizetések jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésének az ellenőrzését és igazolását;

- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte érvényesítési feladatát, mert nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. és a megállapodás előírásait betartották-e, nem jelezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, nem kifogásolta az összegszerűség ellenőrzéséhez szükséges – a megállapodásban előírt – előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányát. Annak ellenére érvényesítette a kiadások teljesítését, hogy azokat az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kötelezettségvállalási nyilvántartásba nem vezették be, a kifizetések utalványrendeletei az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában és a (4) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazták a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, továbbá nem kifogásolta az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetendő naprakész nyilvántartás hiányát.

**A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi dologi kiadásai között a három legnagyobb összegű kiadás teljesítése során** – a bizonylatok egyedi értékelése alapján – **a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően.** A hiányosságok – a jogosulatlan teljesítésigazolás és a jogkörgyakorlók nyilvántartása hiánya tekintetében – a dologi kiadások bizonylatai tesztelésénél feltárt hibákkal megegyeztek, továbbá:

- az érvényesítő két esetben az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt érvényesítési feladatát nem szabályszerűen végezte el, mert az előlegek kifizetését annak ellenére érvényesítette, hogy az előlegek összegszerűsége, a kifizetés teljesítésének időbeli esedékessége ellenőrzéséhez nem állt rendelkezésre írásbeli dokumentum<sup>7</sup>. Nem észrevételezte továbbá, hogy a kiadások teljesítése alapjául szolgáló szállítási szerződésben a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 37. § (1) bekezdésében előírtakat megsértve pénzügyi ellenjegyezés nélkül vállalt kötelezettséget. Egy előleg kifizetése az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdések előírásait megsértve érvényesítés – így az összegszerűség, a fedezet meglétének, továbbá a megelőző ügymenetben a gazdálkodásra előírt szabályok betartása ellenőrzése és igazolása – nélkül történt meg.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben az **államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszközátadás kifizetése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően** a dologi kiadások kulcskontrolljai tesztelése során feltárt hibákkal megegyező okok miatt.

<sup>6</sup> A hatályos együttműködési megállapodás szerint kötelezettségvállalás csak írásban és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése után történhet.

<sup>7</sup> A szállítási szerződés szerint a vállalkozó szállítási előleg számla kiállítására jogosult volt, azonban az előleg számlák kiállításának ütemezését és összegeit a szerződés, illetve egyéb dokumentum nem tartalmazta.

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

### 3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző<sub>1,2</sub> nem biztosította a Polgármesteri Hivatalnál Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megalapozó **kockázatelemzés** az Ámr. 157. § (2) bekezdés előírása 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. évben hatályos megállapodásokban a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésének rendje 2012. szeptember 20-tól (azt megelőzően nem) volt szabályozott:

- a 2012. szeptember 20-tól 2012. december 13-áig hatályos megállapodás szerint a függetlenített belső ellenőr – a Polgármesteri Hivatal tevékenységének és gazdálkodásának ellenőrzése mellett – *„ellátja a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodásának ellenőrzését”*;
- 2012. december 14-étől hatályos megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése külön megállapodás megkötésével biztosítható, az *„ellenőrzésről szóló megállapodást az ellenőrzést végző személy illetve a nemzetiségi önkormányzat a községi önkormányzattól elkülönítetten kötheti meg”*, továbbá *„a függetlenített belső ellenőr teljes betekintési joggal, a megkötött megállapodás alapján ellátja a nemzetiségi önkormányzat operatív gazdálkodásának ellenőrzését.”* A helyszíni ellenőrzés befejezéséig a Nemzetiségi Önkormányzat nem kötött megállapodást a belső ellenőrzési feladatok ellátására.

A 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben nem részesült feladatalapú támogatásban, a 2012. évben ezen a címen 95 ezer Ft – az összes bevétele 0,1%-át el nem érő összegű – támogatást kapott.

**A 2012. évi feladatalapú támogatást a támogatási célokkal összhangban** a folyósítás évében **felhasználták.**

**A támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet<sub>2</sub> 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** a 2012. évben összhangban volt a Nek.<sub>2</sub> tv. előírásaival. A Nek.<sub>2</sub> tv. 115. §-a szerinti kötelező feladatok keretében a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátását segítette. A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.<sub>2</sub> tv. 116. § előírásai alapján önként vállalt feladatot látott el a közfoglalkoztatás területén. Az önként vállalt feladata ellátására a 2012. év folyamán gazdasági társaság működtetésében vett részt, ahol felelőssége nem haladta meg a vagyoni hozzájárulásának mértékét, és vállalkozása a kötelező feladatainak ellátását nem veszélyeztette.

Budapest, 2014. 06. hónap 02. 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	55	54	0,0%
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól hazai programokra (Start munkaprogram)	0	306 048	313 692	88,7%
Általános működési támogatás		215	215	0,1%
Feladatalapú támogatás	0	95	95	0,0%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	52 682	19 550	19 550	5,5%
Működési költségvetés bevételei	52 682	325 963	333 606	94,3%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	20 014	20 014	20 014	5,7%
Költségvetési bevételek összesen	72 696	345 977	353 620	100,0%
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>72 696</b>	<b>345 977</b>	<b>353 620</b>	<b>100,0%</b>

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Személyi juttatások	59 300	183 964	183 964	54,9%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	8 566	49 111	49 111	14,7%
Dologi kiadások	4 830	63 427	38 750	11,5%
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre	0	10	10	0,0%
Működési kiadások összesen	72 696	296 512	271 835	81,1%
Felhalmozási kiadások összesen	0	46 965	47 775	14,3%
Működési célú támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	2 500	2 500	0,7%
Költségvetési kiadások összesen	72 696	345 977	322 110	96,1%
Finanszírozás kiadásai, aktív pénzügyi műveletek kiadásai	0	0	12 938	3,9%
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>72 696</b>	<b>345 977</b>	<b>335 048</b>	<b>100,0%</b>





## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

Áht. <sub>1</sub>	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. <sub>2</sub>	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
Nek. <sub>1</sub> tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. <sub>2</sub> 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 (hatályos 2013. december 31-ig)
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)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet <sub>1</sub>	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 <sub>2</sub>	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 <sub>3</sub>	428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2013. január 1-jétől)
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Tiszabura Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestületének 12/2011. (VII. 7.) számú határozata a Szervezeti és Működési Szabályzatáról
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Tiszabura Községi Önkormányzat 12/2005. (VIII. 8.) számú rendelete a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról

Települési Önkormányzat SZMSZ-e Tiszabura Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2010. (XI. 30.) számú rendelete az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról

**Szóróvidítések**

ÁSZ	Állami Számvevőszék
EU	Európai Unió
jegyző <sub>1</sub>	Tiszabura Községi Önkormányzat jegyzője 2012. december 14-ig
jegyző <sub>2</sub>	Tiszabura Községi Önkormányzat jegyzője 2012. december 15-től
Képviselő-testület	Tiszabura Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Igazgatósága
Kormányhivatal	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal
Nemzetiségi Önkormányzat	Tiszabura Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Tiszabura Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
polgármester	Tiszabura Községi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Tiszabura Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2012. november 30-ig, 2012. december 1-jétől Önkormányzati Hivatal Tiszabura
Települési Önkormányzat	Tiszabura Községi Önkormányzat
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Tiszabura Községi Önkormányzat 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 <sub>1</sub> 2. § (2) bekezdés c) pont, és a támogatási kormányrendelet <sub>2</sub> 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. <sub>1</sub> 66. §, a Nek. <sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdés, valamint az Áht. <sub>2</sub> 27. § (2) bekezdés alapján levezetett fogalom.)
nemzetiségi közügy	Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiiséghez 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 nemzetiiséghez 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 szervezetekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetekben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Nek. <sub>2</sub> tv. 2. § 1. pontjából levezetett fogalom.)
nemzetiség	Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van, a lakosság többi részétől saját nyelve, kultúrája és hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (A Nek. <sub>2</sub> tv. 1. § (1) bekezdése alapján levezetett fogalom.)

nemzetiségi önkormányzat

Törvényben meghatározott nemzetiségi közzolgáltatási 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.<sub>2</sub> 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 megfelelését;
- 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 összeg érték 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 kimutásra, 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.