



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Gyöngyösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

14113

2014. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0221-049/2014.

Témaszám: 1256

Vizsgálat-azonosító szám: V065219

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Pats Regina

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

dr. Győri Gabriella

számvevő tanácsos

Csényi István

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Kersmájer Ágota

számvevő főtanácsos

Mészáros Ildikó Éva

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
------------------	----------

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
--	----------

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
-------------------------------------	-----------

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	12
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	13
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	13
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	14
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	15
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	17
4. 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

Gyöngyösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1995. évben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vett részt. A négytagú Képviselő-testület a munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 2981 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 2413 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 2251 ezer Ft volt. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. és a 2012. évben feladatalapú támogatásban nem részesült. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

Az Alaptörvény XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalkozásához és megőrzéséhez. A hazánkban élő nemzetiségek helyi (települési és területi) valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre¹. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a székhely szerinti helyi önkormányzat polgármesteri hivatala látja el.

A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind EU-s szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át. A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az ÁSZ 2012-ben sorozatjellegű ellenőrzés keretében indította el. A 2013. évi ellenőrzések e témacsoportos ellenőrzések folytatását jelentik, amelyet az ÁSZ 2014. első félévi ellenőrzési terve 12. témasor számon tartalmaz.

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

¹ A 2010. évben megtartott nemzetiségi önkormányzati választásokat követően 2304 települési, 58 területi és 13 országos nemzetiségi önkormányzat alakult meg.

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 következtést lehet levonni arra, hogy indokolt-e esetleges jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésben fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az **ÁSZ szervezetén belül** lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

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

Ellenőrzött szervezet: a Gyöngyösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Gyöngyös 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 (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél véletlen mintavételi eljárást alkalmazva ellenőriztük. Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. 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 gazdálkodás értékelésének módszerét 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 nem éltek, a jelentéstervezetre észrevételt nem tettek.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évben hatályban lévő együttműködési megállapodás^{1,2} a Nek.² tv.-ben és az Áht.²-ben meghatározott tartalmi elemek tekintetében hiányos volt. Nem szabályozták a képviselő-testületi működéssel összefüggő adminisztratív feladatok teljesítésének rendjét, a gazdálkodással kapcsolatos nyilvántartási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait. Az együttműködési megállapodás² nem tartalmazta az önálló fizetési számla nyitásával, a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel, az adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és ezek felelőseinek konkrét kijelölését. Nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő érvényesítési feladatokat ellátó felelősök konkrét kijelölését, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket. Az együttműködési megállapodás² szabályozta a feladatellátáshoz szükséges helyiség használatát, a feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselését, valamint arra vonatkozó rendelkezést, hogy a jegyző vagy megbízottja részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel. A Települési Önkormányzat a 2012. évben a szabályozási hiányosságok ellenére biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó **adatszolgáltatás szabályszerűsége** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozat tervezetét az Áht.²-ben előírt határidőre nem nyújtotta be a Képviselő-testületnek, mert a jegyző az előterjesztést a Képviselő-testületnek történő benyújtási határidőn túl készítette el, ezért a Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetéséről a jogszabályban rögzített határidőt követően döntött. A költségvetési határozat tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jegyző az Áht.²-ben előírt zárszámadási határozat-tervezet nem készítette el, a Képviselő-testület a 2012. évi zárszámadásról határozatot nem hozott. A jegyző a 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat részére előírt kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeket határidőre teljesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő. A Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. alapján elkészített eszközök és források értékelési szabályzat hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonal, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozás hatályát. A felsorolt szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett. Az Ávr.-ben foglaltak szerinti, a munkakörökhöz

tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataival kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága annak ellenére nem volt megfelelő, hogy a Polgármesteri Hivatal pénzkezelési szabályzatának, leltározási és leltárkészítési szabályzatának, számlarendjének és számviteli politikájának a hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az összeférhetlenségi követelmények érvényesülésének feltételei biztosítottak voltak, mivel a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás gyakorlására felhatalmazott más képviselőt. A pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő személyét a 2012. március 31-ét követő időszakot érintően – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a gazdasági vezető jelölte ki. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcsszerepet betöltő kontrollok működésének** megfelelőisége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az érvényesítő az Ávr.-ben foglalt feladatainak részben tett eleget, mert nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben jogszabályok és a belső szabályzatok előírásait betartották-e és nem kifogásolta az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetendő nyilvántartás hiányosságait. A kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását. A számvevőszéki ellenőrzés a kifizetések bizonylatainak ellenőrzése során – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – összeférhetlenséget, illetve jogosulatlan kifizetést nem tárt fel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek.₂ tv.-ben foglalt előírásokkal.

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 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait, továbbá nem felelt meg a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés b), c), d) és e) pontjai, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés előírásainak.

A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, a megállapodás szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében készítse elő:

- a) az együttműködési megállapodás₂ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében, a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdésének b)-e) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak;
- b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének módosítását, hogy megfeleljen a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak.

2. a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozat tervezetét az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében előírt határidőre nem nyújtotta be – a jegyző mulasztásából eredően – a Képviselő-testületnek, így a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséről a jogszabályban rögzített határidőt követően döntöttek. A jegyző az Áht.₂ 91. § (1) és (3) bekezdésében előírt zárszámadási határozat-tervezetet nem készítette el. A Képviselő-testület a 2012. évi zárszámadásról határozatot nem hozott.

Javaslat

Gondoskodjon a jövőben a költségvetési és zárszámadási határozatok szabályszerűsége érdekében:

- a) a költségvetési határozat-tervezet Áht.₂ 24. § (3) bekezdésében előírt határidőre történő előkészítéséről, hogy arról a Képviselő-testület határidőben döntést hozhasson;
- b) az Áht.₂ 91. § (1) és (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a zárszámadási határozattervezet elkészítéséről.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával összefüggésben

A Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírtak alapján elkészített eszközök és források értékelési szabályzatának hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. 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) bekezdése 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 hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében:

- a) gondoskodjon – az Ávr. 13. § (3a) bekezdésének felhatalmazása alapján – arról, hogy a Számv. tv. 14. § (5) bekezdésének b) pontjában foglalt, valamint a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben és a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglalt szabályzatok hatálya a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira is kiterjedjen;
- b) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírás szerint szabályozza a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat.

4. a pénzügyi kontrollok működésével kapcsolatban

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre és utalványozásra jogosultakról vezetett nyilvántartás nem tartalmazta az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak aláírás-mintáját. A Nemzetiségi Önkormányzatnál éltek az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt lehetőséggel, mely szerint nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a gazdasági eseményenként 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések esetében, azonban e kifizetések rendjét az Ávr. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére nem szabályozták. Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint látta el ellenőrzési feladatát, mert nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásait betartották-e. Nem jelezte, hogy a kifizetéseket alátámasztó dokumentumok az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában és a (4) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazták a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

Javaslat

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

- a) az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján naprakész nyilvántartást vezessenek;
- b) az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelő kifizetések rendjét az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásai szerint szabályozzák;
- c) az érvényesítést végző személy az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt feladatokat maradéktalanul lássa el;
- d) a kifizetéseket alátámasztó dokumentumok az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában és a (4) bekezdésében előírtak szerint tartalmazzák a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

a polgármesternek

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolósi feladatok ellátásának részletes szabályait, továbbá nem felelt meg a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés b), c), d) és e) pontjai, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés előírásainak.

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 hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében, a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdésének b)-e) pontjában, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartásával, a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás₂ módosítását;
- b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által előkészített, az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírásoknak megfelelő módosítását.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolósi feladatok ellátásának részletes szabályait, továbbá nem felelt meg a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés b), c), d) és e) pontjai, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés előírásainak.

molási feladatok ellátásának részletes szabályait, továbbá nem felelt meg a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés b), c), d) és e) pontjai, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés előírásainak.

A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, a megállapodás szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében, a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdésének b)-e) pontjában, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartásával, a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás₂ módosítását;
 - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a jegyző által előkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak.
2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozat tervezetet, az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében előírt határidőre nem nyújtotta be – a jegyző mulasztásából eredően – a Képviselő-testületnek, így a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséről a jogszabályban rögzített határidőt követően döntöttek. A jegyző az Áht.₂ 91. § (1) és (3) bekezdésében előírt zárszámadási határozat-tervezetet nem készítette el. A Képviselő-testület a 2012. évi zárszámadásról határozatot nem hozott.

Javaslat

A jövőben a jegyző által előkészített költségvetési határozat tervezetet az Áht.₂ 24. § (3) bekezdésében, a zárszámadási határozat tervezetet az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében foglalt határidő betartásával nyújtsa be a Képviselő-testületnek jóváhagyásra.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat **rendelkezett** a Települési Önkormányzattal kötött, 2012. évben **hatályban lévő együttműködési megállapodással**. Az együttműködési megállapodás_{1,2}-t a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete határozattal² jóváhagyta és az arra jogosult személyek aláírták.

Az együttműködés szabályozása – a 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás₂ alapján – **hiányos volt**. Az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta:

- az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a tervezési, gazdálkodási és finanszírozási feladatok kivételével, a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait;
- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint a feladatellátás személyi feltételei keretében nevesítve a felelősöket;
- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján a testületi ülések előkészítésével kapcsolatos feladatok ellátását (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása);
- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint a testületi ülések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítését, a testületi és a tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátását;
- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátását;

² Az 1/2011. (I. 07.) RKÖ, és a 20/2011. (I. 27.) KT. számú képviselő-testületi határozattal jóváhagyott, 2011. január 31-én aláírt együttműködési megállapodás volt hatályban 2012. január 30-áig. A felülvizsgált megállapodást az 1/2012. (I. 24.) RNÖK, és a 12/2012. (I. 26.) KT. számú képviselő-testületi határozatok alapján 2012. január 30-án a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írták alá, a megállapodás az aláírása napjától hatályos.

- Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének előkészítésével és megalkotásával kapcsolatos feladatok kivételével, a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá az önálló fizetési számla nyitásával, törzkönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és ezek felelőseinek konkrét kijelölését;
- a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő érvényesítési feladatokat ellátó felelősök konkrét kijelölését;
- a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának az SZMSZ-ében meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi, nyilvántartási kötelezettségeket;
- Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályait, az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket.

A **Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették** a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésben foglaltak alapján **az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket**.

Az együttműködési megállapodás₂ szabályozta a feladatellátáshoz szükséges helyiség használatát, a feladatellátáshoz kapcsolódó költségviselést, valamint arra vonatkozó rendelkezést, hogy a jegyző vagy megbízottja részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésein és jelzi amennyiben törvényt sértést észlel.

A Települési Önkormányzat a 2012. évben a szabályozási hiányosságok ellenére **biztosította a** Nemzetiségi Önkormányzat **működéséhez szükséges** személyi és tárgyi **feltételeket**.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása**, valamint a kapcsolódó **adatszolgáltatás szabályszerűsége részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a **2012. évi költségvetési határozat tervezetét** az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében **előírt határidőre³ nem nyújtotta be** a Képviselő-testületnek, mert a jegyző az előterjesztést a Képviselő-testületnek történő benyújtási határidőn túl készítette el, ezért a Nemzetiségi Önkormányzat a költségvetéséről a jogszabályban rögzített határidőt követően döntött.

A 2012. március 1-jén kelt előterjesztést a 2012. március 8-i képviselő-testületi ülésen tárgyalták, amelyen a Képviselő-testület határozattal⁴ elfogadta a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú 2012. évi költségvetését. A jóváhagyott költségvetés tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, valamint tájékoztatás céljából, szöveges indoklással együtt bemutatták az előírt mérlegeket és kimutatásokat.

A jegyző az Áht.₂ 91. § (1) és (3) bekezdésében előírt **zárszámadási határozat-tervezet nem készítette el. A Képviselő-testület** a 2012. évi zárszámadásról **határozatot nem hozott.** Ezzel az Áht.₂ 89. § (1) bekezdésében előírtakkal ellentétben a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámoló alapján az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően a 2012. évi zárszámadást nem készítette el.

A jegyző a 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat részére előírt kincstári **adatszolgáltatásokat az előírt módon, határidőre teljesítette.**

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A Polgármesteri Hivatal a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírtak alapján elkészített eszközök és források értékelési szabályzatának hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdése szerinti folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozás hatályát. A felsorolt 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 ha-

³ A központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő 45. napig.

⁴ 8/2012. (III. 08.) RNÖK határozat.

táskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága annak ellenére nem volt megfelelő, hogy **a gazdálkodás egyes területei szabályozottak voltak:**

- a Polgármesteri Hivatal a 2012. évben hatályos pénzkezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, számlarend és számviteli politika hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjesztette;
- a tervezéssel, gazdálkodással, így különösen a kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel és teljesítésigazolással, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó belső szabályzat rendelkezésre állt. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. év áprilisától önálló szabályzattal rendelkezett, ezt megelőzően a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjesztett, a Polgármesteri Hivatal „Pénzgazdálkodás rendje, gazdálkodási jogkörök” szabályzata biztosította a jogszabályi előírások betartását;
- a munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat az e feladatokat ellátó közszolgálati tisztviselők munkaköri leírásai tartalmazták.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a jogszabályi rendelkezések alapján felhatalmazott más képviselőt (az elnökhelyettes) a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás és az utalványozás gyakorlására. A gazdálkodási jogkörök szabályzata szerint a teljesítést igazoló a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, vagy az általa kijelölt képviselő volt. A gazdálkodási jogkörök kialakítása során az **összeférhetetlenségi követelmények érvényesülésének feltételei biztosítottak voltak.**

A 2012. év március 31-ét követő időszakot érintően a pénzügyi ellenjegyzőt és az érvényesítőket – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a gazdasági vezető jelölte ki. A gazdasági vezető, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt közszolgálati tisztviselők **rendelkeztek az előírt szakképessítéssel.**

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre és utalványozásra jogosultakról vezetett **nyilvántartás és a gaz-**

dálkodási jogkörök szabályzata összhangját nem teremtették meg, mert a nyilvántartás a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét nem, csak az általa felhatalmazott elnökhelyettest tartalmazta kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására és utalványozásra jogosultként. A nyilvántartás **nem tartalmazta** továbbá az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására **jogosultak aláírás-mintáját**.

A Nemzetiségi Önkormányzat **kötelezettségvállalási nyilvántartása** nem felelt meg az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert **nem tartalmazta a kötelezettségvállalások előírányzatok szerinti megoszlását**.

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

- a teljesítést igazoló (elnök) személyét és aláírás-mintáját az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultakról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdése ellenére nem tartalmazta;
- a 2012. évben annak ellenére éltek az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt lehetőséggel, mely szerint nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a gazdasági eseményenként 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések esetében, hogy e kifizetések rendjét az Ávr. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére nem szabályozták;
- az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerinti, az érvényesítéshez kapcsolódó feladatokat részben látta el, mert nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásait betartották-e. Nem jelezte, hogy a kifizetéseket alátámasztó dokumentumok az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában és a (4) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazták a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Nem kifogásolta továbbá, hogy a 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések rendjét az Ávr. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére nem szabályozták, és az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetendő nyilvántartás hiányosságait sem.

A kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását. A számvevőszéki ellenőrzés a kifizetések bizonylatainak ellenőrzése során – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – összeférhetetlenséget, illetve jogosulatlan kifizetést nem tárt fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben támogatásértékű működési és felhalmozási célú kiadást, illetve működési és felhalmozási célú pénzeszközátadást nem teljesített.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL KAPCSOLATOS GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző **nem biztosította** a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés – a Ber. 21. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, így azon alapulóan belső ellenőrzési feladatot a 2012. évben nem terveztek és nem végeztek. A 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv elkészítésnek idején hatályos együttműködési megállapodás, a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozóan nem tartalmazott előírásokat.

Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel. A jegyző nyilatkozata szerint a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában külső ellenőrzésre a 2012. évben nem került sor.

4. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.₂ tv.-ben foglalt előírásokkal. A 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdése alapján a hagyományápolási feladatok körében látott el önként vállalt feladatot.

Budapest, 2014. 06. hó 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	0,0	0,0	11,0	0,5
Általános működési támogatás	215,0	215,0	214,7	8,9
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	1 978,0	2 403,0	1 819,3	75,3
Támogatásért.műk. bev. elkülönített állami pénzalaptól	0,0	306,0	311,0	12,9
Előző évi pénzmaradvány átvétel	0,0	57,0	57,0	2,4
Költségvetési bevételek	2 193,0	2 981,0	2 413,0	100,0
Tárgyévi bevételek	2 193,0	2 981,0	2 413,0	100,0

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Személyi juttatások	770,0	1 040,0	973,0	42,9
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	208,0	244,0	203,0	9,0
Dologi kiadások	1 015,0	1 497,0	1 075,0	47,4
Céltartalék	200,0	200,0	0,0	0,0
Működési kiadások összesen	2 193,0	2 981,0	2 251,0	99,3
Költségvetési kiadások	2 193,0	2 981,0	2 251,0	99,3
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0,0	0,0	17,0	0,7
Tárgyévi kiadások	2 193,0	2 981,0	2 268,0	100,0

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₁	Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Áht. ₂	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. ₁ tv.	A nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Nek. ₂ tv.	A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-ától)
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Rendeletek

Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (hatálytalan 2012. január 1-jétől)
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	A kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet (hatályos 2012. március 6-áig)
támogatási kormányrendelet ₂	A nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet (hatályos 2012. december 31-éig)

Határozatok

Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Gyöngyösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestületének 10/2010. (XI. 12.) RKÖ számú, 2/2012. (I. 24.) RNÖK számú, 17/2012. (IV. 23.) RNÖK számú, 27/2012. (XI. 09.) RNÖK számú határozata a Szervezeti és Működési Szabályzatáról
----------------------------------	--

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együtműködési megállapodás ₁	Gyöngyös Város Önkormányzata és a Gyöngyösi Roma Kisebbségi Önkormányzat között 2011. január 31-én létrejött együtműködési megállapodás

együtműködési megá- lapodás ₂	Gyöngyös Város Önkormányzata és a Gyöngyösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat között 2012. január 30-án létrejött együtműködési megállapodás
EU jegyző Képviselő-testület	Európai Unió Gyöngyös Város Önkormányzatának jegyzője Gyöngyösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár Kormányhivatal Nemzetiségi Önkor- mányzat	Magyar Államkincstár Heves Megyei Kormányhivatal Gyöngyösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkor- mányzat elnöke polgármester Polgármesteri Hivatal	Gyöngyösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke Gyöngyös Város polgármestere Gyöngyös Város Önkormányzatának Polgármesteri Hiva- tala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e Települési Önkormány- zat	Polgármesteri Hivatali Szervezeti és Működési Szabályzat (hatályos 2011. szeptember 1-jétől) Gyöngyös Város Önkormányzata
Települési Önkormány- zat Képviselő-testülete	Gyöngyös Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együtműködési megá- lapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek. ₂ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht. ₂ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet ₁ -ben, illetve a támogatási kormányrendelet ₂ -ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet ₁ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet ₂ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek. ₂ tv szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet ₁ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet ₂ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	Teljesítés igazolása és az érvényesítés.
nemzetiségi közügy	Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzeti-séghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzeti-ségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek. ₂ tv. 2. § 1. pont.)

nemzetiség	Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek. ₂ tv. 1. § (1) bekezdés.)
nemzetiségi önkormányzat	Törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviselésére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre. (Forrás: Nek. ₂ tv. 2. § 2. pont.) A jelentésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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