



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat

14228

2015. január

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0566-077/2014.

Témaszám: 1600

Vizsgálat-azonosító szám: V067606

Az ellenőrzést felügyelte:

Brebán Andrea

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Solymár Ágnes

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették:

Solymár Ágnes

ellenőrzésvezető

Gölöncsér Péter

számvevő

Az ellenőrzést végezték:

Vitányi István

számvevő tanácsos

Gölöncsér Péter

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	15
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	16
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	17
MELLÉKLETEK	
1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának adatai	
2. számú Békés Város jegyzőjének észrevétele	
3. számú Az ÁSZ válasza a Békés Város jegyzőjének a jelentéstervezetre tett észrevételeire	
FÜGGELÉKEK	
1. számú Rövidítések jegyzéke	
2. számú Fogalomtár	



JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat az 1995. évben alakult, jelenlegi elnöke a 2010. évi helyhatósági választásokat követően 2011. április 27-étől¹ 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 2013. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 2106,8 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 2060,8 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 2064,3 ezer Ft volt. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évben 1678,0 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A 2013. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

Az Alaptörvény Szabadság és felelősség rész XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalásához és megőrzéséhez. A hazánkban élő nemzetiségek helyi (települési és területi) valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre². 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 helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az ÁSZ 2012-ben sorozatjellegű ellenőrzés keretében indította el.

¹ A Békési Cigány Kisebbségi Önkormányzat képviselő-testületének 29/2010. (X. 18.) számú határozatával alakult meg a Békési Cigány Kisebbségi Önkormányzat, a megválasztott elnök lemondását (31/2011. (IV. 27.) számú BCKÖ határozat) követően a jelenlegi elnök a 33/2011. (IV. 27.) BCKÖ határozattal lett vezetője a kisebbségi képviselő-testületnek.

² A 2010. évben megtartott nemzetiségi önkormányzati választásokat követően 2304 települési, 58 területi és 13 országos nemzetiségi önkormányzat alakult meg.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a helyi nemzetiségi önkormányzat és a helyi (települési) önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásban foglaltaknak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, betartották-e vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- biztosított volt-e a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek tapasztalatait összegezve következtetés vonható le a törvényalkotás számára a jogszabályi környezet esetleges módosításának indokoltságára vonatkozóan. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a rendezett gazdálkodási keretek kialakításáról, a működésbeli hiányosságokról. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai, a jó gyakorlat bemutatása 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 önkormányzat 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 Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozása megfelelőségét a 2013. évre vonatkozóan (a 2013. december 31-i állapotnak megfelelően), a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét, a működési feltételek, valamint a belső ellenőrzés biztosítását a 2013. január 1. – december 31-e közötti időszakot figyelembe véve értékeltük.

Ellenőrzött szervezet: a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Békési Polgármesteri Hivatal.

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 gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályszerű működését a dologi kiadásokkal, a személyi juttatásokkal, a felhalmozási kiadásokkal és a pénzeszközátadással/ellátottak juttatásaival kapcsolatos kifizetésekre vonatkozóan ellenőriztük, értékeltük. A jogszabályoknak és a belső előírásoknak megfelelőnek, azaz szabályszerűnek minősítettük az adott területet, ha az értékelés összesített eredménye nagyobb volt, mint 90%, részben megfelelőnek, ha 71 és 90% közé esett, és nem megfelelőnek, ha 70% vagy annál kisebb volt.

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

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük egyeztetésre a jegyzőnek és a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett. A jegyzőtől beérkezett észrevételek és az arra adott válaszok, ideértve az el nem fogadott észrevételeket és azok indokolását a jelentés 2-3. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együtműködésének szabályozása** a feltárt tartalmi hiányosságok ellenére megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2013. év folyamán hatályban lévő, a Települési Önkormányzattal történő együtműködésre vonatkozó megállapodással. Az együtműködési megállapodás felülvizsgálatát a Nek. tv. előírása ellenére 2013. január 31-éig nem végezték el. A 2013. december 31-én hatályos megállapodás az előírásoknak megfelelően tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit. Az együtműködési megállapodás az Áht. által előírt tartalmi elemek közül nem tartalmazta a bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos finanszírozási rendelkezéseket, valamint nem tartalmazta a Nek. tv. előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését. Nem tartalmazta továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának SZMSZ-ben meghatározott nyilvántartási szabályait sem. A megállapodás szerinti működési feltételeket a megállapodás megkötését követő harminc napon belül a Nek. tv.-ben foglaltaknak megfelelően mind a Nemzetiségi Önkormányzat, mind a Települési Önkormányzat SZMSZ-ében rögzítették. A Nemzetiségi Önkormányzat részére az előírt személyi és tárgyi működési feltételek biztosítottak voltak a 2013. évben.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi **költségvetésének és zárszámadásának tartalma**, jóváhagyása, valamint a **kincstári adatszolgáltatás** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírásoknak megfelelően határidőre benyújtotta a Képviselő-testület részére a jegyző által előkészített, az ellenőrzött évre vonatkozó költségvetési koncepciót. A 2013. évi költségvetési koncepció elfogadása határozat útján megtörtént. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírásoknak megfelelően határidőre benyújtotta a Képviselő-testület részére a költségvetési határozat tervezetét. A tervezet a költségvetés határozat alapján elfogadásra került, a jogszabályi előírás szerinti tartalmi elemeket tartalmazta. A 2013. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.-ben foglaltak ellenére – a jegyző mulasztása miatt – tájékoztatásul nem mutatták be szöveges indokolással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.

A jegyző az előírt határidőre elkészítette a Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi zárszámadási határozat-tervezetét, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírt határidőig beterjesztette azt a Képviselő-testület elé. A zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére az Áht. előírásától eltérően nem mutatták be tájékoztatásul szöveges indokolással az előírt mérleget és kimutatásokat. A Nemzetiségi Önkormányzat a zárszámadásról határozatot alkotott. A zárszámadásról szóló határozat tartalma az előírásoknak megfelelt, valamennyi bevételről és kiadásról

elszámolt, összehasonlíthatósága az elfogadott költségvetéssel biztosított volt. A jegyző a 2013. évben az Ávr. és az Áhsz. előírásai szerinti határidőben teljesítette a Nemzetiségi Önkormányzat részére előírt kincstári adatszolgáltatást.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban megfelelőnek minősült, annak ellenére, hogy a jogszabályokban előírt szabályzatokkal csak részben rendelkezett. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2013. évben a Számv. tv. által előírt számviteli szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett. Ezen túl a sajátos gazdálkodási szabályokat a Nemzetiségi Önkormányzat önálló szabályzatai tartalmazzák. A Bkr.-ben foglaltak ellenére nem terjedt ki a Polgármesteri Hivatal folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzése, továbbá a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének és az ellenőrzési nyomvonalának hatálya a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos végrehajtási feladataira. A Nemzetiségi Önkormányzat a szabályzatokkal önálló módon sem rendelkezett. A Polgármesteri Hivatalban a gazdálkodási feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok kivételével tartalmazzák a Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos feladatokat. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr.-ben előírtak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása végrehajtásához kapcsolódó, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó helyettesítés rendjét és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az összeférhetlenségi követelmények érvényesülésének feltételei nem voltak biztosítottak, mivel a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló nem hatalmazott fel írásban a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás gyakorlására más képviselőt az Áht. és az Ávr. vonatkozó rendelkezései alapján. A felhatalmazás hiányára visszavezethető, hogy a számvevőszéki ellenőrzés a kifizetések bizonylatainak ellenőrzése során – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – a teljesítésigazolás esetében összeférhetlenséget tárt fel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2013. évben az operatív gazdálkodási jogkörökön belül kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés kontrollok működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A teljesítésigazolás nem az Ávr. előírásának megfelelően történt, mivel hiányzott a teljesítésigazoló aláírása, valamint nem a vonatkozó szabályzatban rögzített aláírás-mintával rendelkező személy végezte, továbbá a készpénzfizetési számlák teljesítésigazolása során az összeférhetlenségi előírásokat nem érvényesítették. Az érvényesítő az Ávr. előírásától eltérően nem ellenőrizte az érvényesítést megelőző ügymenet szabályszerűségét, valamint nem jelezte a teljesítésigazolás elmaradását és szabálytalanságát. Továbbá az Ávr. előírásától eltérően két kiadási tétel esetében az érvényesítés nem történt meg. A **kulcskontrollok** működtetése nem biztosította a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

A jegyző az ellenőrzött időszakban nem biztosította a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**.

A Polgármesteri Hivatalnál a Bkr.-ben foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedő, kockázatelemzéssel alátámasztott 2013. évi ellenőrzési tervet nem készítették, így a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan a 2013. évre belső ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek.

Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatban a Békés Megyei Kormányhivatal **nem élt törvényességi felhívással.**

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a gazdálkodás során figyelmet kell fordítania az **integritás szemlélet** teljes körű érvényesítésére, különös tekintettel a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzésének megfelelő biztosítására, amellyel csökkenthetőek a szervezet működéséből eredő korrupciós kockázatok.

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

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

a jegyzőnek

1. Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó együttműködési megállapodás tartalma nem felelt meg az Áht. 27. § (2) bekezdésében foglalt a bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos finanszírozási rendelkezés előírásának és a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban foglaltaknak. A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére 2013. január 31-éig nem végezték el az együttműködési megállapodás felülvizsgálatát.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az Áht. 27. § (2) bekezdésében és a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő együttműködési megállapodás módosítását és kezdeményezze a módosítás Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztését;
- b) gondoskodjon az együttműködési megállapodás Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő szerinti évenkénti felülvizsgálatáról.

2. A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A 2013. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére az Áht. 24. § (4) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt előírásoktól eltérően tájékoztatásul nem mutatták be szöveges indoklással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.

A 2013. évi zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be szöveges indoklással együtt az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontja alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-c) pontjai szerint szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat pénzeszközének változását, költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, valamint a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.

Javaslat

Intézkedjen a jövőben arról, hogy:

- a) a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul bemutatásra kerüljenek szöveges indoklással az Áht. 24. § (4) bekezdés a) és c) pontjaiban előírt mérleg és kimutatások;
- b) a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul bemutatásra kerüljenek az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontja alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-c) pontjai szerinti mérleg és kimutatások.

3. A gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Polgármesteri Hivatal a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben előírtak alapján elkészített ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos végrehajtási feladatokra. A Nemzetiségi Önkormányzat a szabályzatokkal önálló módon sem rendelkezett. A jegyző a Bkr. 8. § (2) bekezdés előírásától eltérően a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladataira vonatkozóan nem biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

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 gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – a helyettesítés rendjét, valamint az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

Javaslat

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladataira készítse el:

- a) a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben meghatározott szabályozásokat és biztosítsa a Bkr. 8. § (2) bekezdésének megfelelően a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést;

- b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az feleljen meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírásnak és kezdeményezze a módosítás Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztését.

4. A kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítés igazolását nem, illetve nem a vonatkozó szabályzatban rögzített aláírás mintával rendelkező személy látta el, ezért az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltakat megsértve, nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a teljesítésnek az igazolása.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt ellenőrzési és jelzési feladatot szabálytalanul látta el. Nem ellenőrizte az érvényesítést megelőző ügymenet szabályszerűségét, nem jelezte a teljesítésigazolások elmaradását és szabálytalanságát, továbbá két esetben az érvényesítés nem történt meg.

Javaslat

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében

- a) intézkedjen, hogy teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezzék;
- b) intézkedjen, hogy az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdései alapján lássa el ellenőrzési és jelzési feladatát.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó együttműködési megállapodás tartalma nem felelt meg az Áht. 27. § (2) bekezdésében foglalt a bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos finanszírozási rendelkezés előírásának és a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban foglaltaknak.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht. 27. § (2) bekezdésében foglalt a bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos finanszírozási rendelkezés előírásának és a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban foglalt előírások betartásával a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás módosítást.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2013. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére az Áht. 24. § (4) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt előírásoktól eltérően tájékoztatásul nem mutatta be szöveges indokolással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást. A 2013. évi zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatta be szöveges indokolással együtt az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontja alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-c) pontjai szerinti mérleget és kimutatásokat.

Javaslat

A Képviselő-testület részére

- a) tájékoztatásul mutassa be a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor az Áht. 24. § (4) bekezdés a) és c) pontjaiban előírt mérleget és kimutatást;
 - b) tájékoztatásul mutassa be a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontja és az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-c) pontjaiban előírt mérleget és kimutatásokat.
3. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló nem hatalmazott fel írásban a teljesítés igazolás gyakorlására más képviselőt az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján, így a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által lefolytatott és kifizetett beszerzésekről szóló készpénzfizetési számlák teljesítésigazolása során az Ávr. 60. § (2) bekezdésének előírása ellenére az összeférhetlenségi előírásokat nem érvényesítették.

Javaslat

Az Ávr. 60. §. (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenség fennállása esetén jelöljön ki további teljesítést igazoló személyt az Ávr. 52. § (7) bekezdésében foglalt előírás alapján.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása a feltárt tartalmi hiányosságok ellenére megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2013. év folyamán hatályban lévő, a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre vonatkozó megállapodással. A megállapodást a Nemzetiségi és a Települési Önkormányzat képviselő-testületei határozatokkal jóváhagyták és az arra jogosult személyek aláírták.

Az együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat a 131/2012. (IV. 26.) számú, a Nemzetiségi Önkormányzat a 16/2012. (IV. 25.) számú határozatával hagyta jóvá.³

A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2013. január 31-éig **nem végezték el a megállapodás felülvizsgálatát.**

A 2013. december 31-én hatályos megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat **működésének feltételeit a Nek. tv. 80. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően** rögzítették. A jogszabályi előírások azonban nem érvényesültek maradéktalanul, mivel az együttműködési megállapodás az Áht. 27. § (2) bekezdésében és a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében előírt tartalmi elemek közül az alábbiakat nem tartalmazta:

- az Áht. 27. § (2) bekezdése szerinti, a Nemzetiségi Önkormányzathoz kapcsolódó gazdálkodási és egyéb feladatellátás részletes szabályai közül, a bevételeivel és kiadásaiival kapcsolatban felmerülő finanszírozási rendelkezéseket,

³ Az együttműködési megállapodás elfogadásáról szóló határozat-tervezetet a jegyző és a polgármester által aláírt betérjesztés alapján fogadta el a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e (14. § (3) bekezdés) értelmében az előterjesztés-tervezetet a polgármester írja alá, abban az esetben, ha az előterjesztésen szerepel a jegyző aláírása ellenjegyzésként.

- a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés b) pontja szerinti, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésigazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését⁴,
- a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés c) pontja szerinti, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának SZMSZ-ben meghatározott nyilvántartási szabályait⁵.

A megállapodás szerinti **működési feltételeket** a megállapodás megkötését követő harminc napon belül a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak szerint mind a **Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében, mind a Települési Önkormányzat SZMSZ-ében rögzítették**⁶.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére az előírt működési (személyi és tárgyi) **feltételek biztosítottak voltak** a 2013. évben.

A 2013. december 31-én hatályban lévő együttműködési megállapodás II.-V. pontjai rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosításának módját.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi **költségvetésének és zárszámadásának tartalma**, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 26. § (1) bekezdése alapján, az Áht. 24. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően november 30-ig benyújtotta a Képviselő-testület részére a jegyzője által előkészített az ellenőrzött évre vonatkozó költségvetési koncepciót. A 2013. évi **költségvetési koncepció** elfogadása a 49/2012. (XI. 15.) BRNÖNK számú határozattal történt.

⁴ Az Együttműködési megállapodás V. pontja a felsoroltakat általánosan tartalmazza, a részletes szabályokat és a személyek kijelölését a "Nemzetiségi Önkormányzat számviteli politikája pénzügyi-gazdálkodási szabályzatokkal" megnevezésű dokumentum rögzíti.

⁵ A "Nemzetiségi Önkormányzat számviteli politikája pénzügyi-gazdálkodási szabályzatokkal" megnevezésű dokumentum rendelkezik a nyilvántartási szabályokról.

⁶ A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 25/2012. (V. 23.) számú Nemzetiségi Önkormányzat határozata. A helyi önkormányzat képviselő-testületének 17/2012. (V. 25.) önkormányzati rendelete.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 26. § (1) bekezdése alapján az Áht. 24. § (2) bekezdésében⁷ előírtaknak megfelelően a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45 napig benyújtotta a Képviselő-testület részére a költségvetési határozat tervezetét, ami a 6/2013. (II. 12.) BRNÖNK számú határozat szerint elfogadásra került.

A 2013. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére az Áht. 24. § (4) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt előírásoktól eltérően tájékoztatásul nem mutatták be szöveges indoklással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást. A 2013. évi **költségvetési határozat** az Áht. 26. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján az Áht. 23. §(2) és (3) bekezdések szerinti tartalmi elemek közül valamennyit tartalmazta.

A **zárszámadási határozat** tervezetének előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére az Áht. 91. § (2) bekezdés alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-c) pontjaitól eltérően nem mutatták be tájékoztatásul szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat pénzeszközeinek változását, költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, valamint a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást. A jegyző az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdésében előírt határidőre elkészítette a Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évi zárszámadási határozat-tervezetét, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírt határidőig beterjesztette azt a Képviselő-testület elé.

A Nemzetiségi Önkormányzat a zárszámadásról határozatot alkotott. A zárszámadásról szóló határozat tartalma az előírásoknak megfelelt, valamennyi bevételről és kiadásról elszámolt, összehasonlíthatósága az elfogadott költségvetéssel biztosított volt. A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. év során több éves kihatással járó döntést nem hozott, közvetett támogatásban nem részesült.

A **jegyző** a 2013. évben a jogszabályokban előírt **határidőben teljesítette** a Nemzetiségi Önkormányzat részére előírt **kincstári adatszolgáltatást**, így:

- a Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évben a negyedéves és éves időközi költségvetési jelentéseket az Ávr. 169. § (2) bekezdése⁸ szerinti határidőre megküldte a Kincstár területileg illetékes igazgatóságának,

⁷ 2013. december 21-étől az Áht. 24. § (3) bekezdése írja elő.

⁸ A nemzetiségi önkormányzat, az időközi költségvetési jelentést a költségvetési év első három hónapjáról április 20-áig, a költségvetési év első hat hónapjáról július 20-áig, a költségvetési év első kilenc hónapjáról október 20-áig, a költségvetési év tizenkét hónapjáról a költségvetési évet követő év január 20-áig az Igazgatóságának küldi meg.

- a Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évben az időközi mérlegjelentéseket az Ávr. 170. § (5) bekezdése⁹ szerinti határidőre megküldte a Kincstár területileg illetékes szervének,
- a Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évi elemi költségvetési beszámolóját az Áhsz₁ 10. § (5a) bekezdése¹⁰ szerinti határidőre benyújtotta a Kincstár területileg illetékes szervének.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban **megfelelőnek minősült**, azonban a jogszabályokban előírt **szabályzatokkal csak részben rendelkezett**.

A gazdálkodási feladatai végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2013. évben a Számv. tv. által előírt számviteli szabályzatok közül valamennyi szabállyal, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett. A sajátos gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, a Nemzetiségi Önkormányzat önálló szabályzatai tartalmazzák. A Polgármesteri Hivatalban a gazdálkodási feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazzák a Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos feladatokat, kivéve az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatokat.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása végrehajtásához kapcsolódó, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó helyettesítés rendjét és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. Ezek a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e által hivatkozott munkaköri leírásokban kerültek rögzítésre.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban foglaltak szerinti belső szabályozás tartalmi követelményeit az együttműködési megállapodás, a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e, és annak a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzata rögzítette.

A Polgármesteri Hivatalban a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben előírtak alapján elkészített ellenőrzési nyomvonal, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos

⁹ Az irányító szerv az időközi mérlegjelentéseket a tárgynegyedévet követő hónap 25. napjáig, a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentést öt munkanapon belül, az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló továbbításának határidejével megegyezően juttatja el feldolgozásra a Kincstárnak, az államháztartás önkormányzati alrendszerebe tartozó irányító szerv esetén az Igazgatóságnak.

¹⁰ A Nemzetiségi Önkormányzat felülvizsgálta éves és féléves elemi költségvetési beszámolóit az Áhsz₁ 10. § (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő 10 naptári napon belül kell benyújtani a Kincstár területi szerveihez. 2014. január 1-jétől az Áhsz₂ 32. § (4) bekezdés szabályozza.

végrehajtási feladataira. A Nemzetiségi Önkormányzat ezekkel önálló módon sem rendelkezett. A jegyző a Bkr. 8. § (2) bekezdés előírásától eltérően a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

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

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

A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett gazdasági szervezettel, a gazdasági vezető végzettsége megfelelt az Ávr. 12. § -ában előírt szakképesítési követelményeknek. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló nem hatalmazott fel írásban a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás gyakorlására más képviselőt az Áht. 36. § (7) bekezdése és az Ávr. 52. § (7) és 57. § (4) bekezdése alapján. Ezáltal nem volt biztosított az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi szabályok érvényesítése.

A kijelölés hiányára visszavezethető, hogy a kiadások teljesítésének igazolása során az Ávr. 60. § (2) bekezdésének előírása ellenére az összeférhetlenségi előírásokat nem érvényesítették.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2013. évben az operatív gazdálkodási jogkörökön belül kulcsszerepet betöltő **teljesítésigazolás és érvényesítés kontrollok működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.**

A személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetések során¹¹ a 2013. évben a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működtetése kapcsán az alábbi hiányosságokat tártuk fel:

- a teljesítésigazolás egy esetben az Áht. 38. § (1) bekezdésben rögzítettekkel szemben elmaradt, valamint két esetben azt nem a vonatkozó szabályzatban rögzített aláírás mintával rendelkező személy végezte, ezért az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem, illetve nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a teljesítésnek az igazolása.
- az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem ellenőrizte három esetben, hogy a megelőző ügymenetben az Áht.-ben és az Ávr.-ben, és a vonatkozó szabályzatban előírtakat nem tartották be. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem jelezte, hogy az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésekben előírtak ellenére a teljesítésigazolás nem, illetve nem szabályszerűen történt.

¹¹ A személyi juttatásokkal kapcsolatosan 7 kiadási tételt ellenőriztünk.

A dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetések során¹² a 2013. évben a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működtetése során az alábbi hiányosságokat tártuk fel:

- a teljesítésigazolás két esetben elmaradt, ezért az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem történt meg a kifizetés jogosságának, összecszerúségének és a teljesítésnek az igazolása. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által lefolytatott és kifizetett beszerzésekről szóló készpénzfizetési számlákat teljesítésigazolóként az elnök igazolta, amely gyakorlat ellentétes volt az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt előírásokkal.
- az érvényesítő két esetben az érvényesítés elmaradása miatt az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Áht.-ben és az Ávr.-ben és a vonatkozó szabályzatban előírtakat betartották-e. A két másik esetben pedig az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtaktól eltérően nem jelezte, hogy az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtak ellenére a teljesítésigazolás nem történt meg, továbbá, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdésben foglaltakat megsértve végezte el a teljesítésigazolást.

A felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos egy kifizetés során a 2013. évben a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működtetése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés is a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történt. **A pénzeszközátadással/ellátottak juttatásaival** kapcsolatos három kifizetés során a 2013. évben a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működtetésekor a teljesítésigazolás és az érvényesítés is a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történt.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző az ellenőrzött időszakban **nem biztosította** a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatalnál a Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedő, kockázatelemzéssel alátámasztott 2013. évi ellenőrzési tervet nem készítettek, így a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan a 2013. évre belső ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek.

Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatban a Békés Megyei Kormányhivatal **nem élt törvényességi felhívással**.

Az **integritás szemlélet** érvényesülésének ellenőrzéséhez a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat tanúsítványon szolgáltatott adatokat. Ezen adatok értékelése alapján az eredendő veszélyeztetettség szintjét és a kocká-


¹² A dologi kiadásokkal kapcsolatosan 89 tételt ellenőriztünk.

zatokat növelő tényező szintje is alacsony volt. Emellett a szervezetnél kiépült, kockázatok kezelésére hivatott kontrollok szintje is alacsony volt. A szervezetnél jelenlévő eredendő korrupciós kockázatok, valamint a kockázatokot növelő tényezők szintje nem haladta meg az azok kezelésére kiépült kontrollok szintjét. Ugyanakkor a gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása területén feltárt hiányosságok és hibák arra utalnak, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnak még fejlődést kell elérnie az integritás szemlélet érvényesítésében. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzésének hiánya növelte a szervezet működéséből eredő korrupciós kockázatokat.

Budapest, 2015. év 01. hó 13. nap




Dömök László

elnök 

Melléklet: 3 db
Függelék: 2 db

**A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK
FŐBB ADATAI**

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás	
	ezer Ft			
Intézményi működési bevételek		11,0	11,0	0,5%
Felhalmozási saját bevételek				0,0%
Általános működési támogatás	222,0	221,8	221,8	10,8%
Feladatalapú támogatás		1 678,0	1 678,0	81,4%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	150,0	150,0	150,0	7,3%
Megyei Nemzetiségi Alapítványtól támogatás				0,0%
..... által nyújtott támogatás				0,0%
Pénzforgalmi bevételek összesen	372,0	2 060,8	2 060,8	100,0%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	46,0	46,0		0,0%
Bevételek összesen	418,0	2 106,8	2 060,8	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás	
	ezer Ft			
Személyi juttatások	50,0	100,1	99,9	4,8%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen		93,1	93,1	4,5%
Dologi kiadások	218,0	1 372,7	1 363,3	66,0%
Támogatásértékű működési kiadások	150,0	150,0	150,0	7,3%
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre		217,5	217,5	10,5%
Tartalékok		32,9		0,0%
Működési kiadások összesen	418,0	1 966,3	1 923,8	93,2%
Felhalmozási kiadások		140,5	140,5	6,8%
Kiadások összesen	418,0	2 106,8	2 064,3	100,0%

(527)



Békés Város Jegyzőjétől

5630 Békés, Petőfi u. 2. Tel.: 66/411-011

ÁLLAMI SZÁMVÉVŐSZÉK ÜGYVELETI IRODA
84602/2014
Dátum: DEC - 1 2014
Hivatkozás: V-0566-077/2014
Melléklet: 13 oldal

Jablonka A.

DS

Állami Számvevőszék
Budapest
Apáczai Csere János u. 10.
1052

Tárgy: Észrevétel jelentés-tervezelhez
Ikt. szám: 10056-7/2014

Hiv. szám: V-0566-0566/2014

Domokos László elnök

Tisztelt Elnök Úr!

Az Állami Számvevőszék a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: BRNÖ) 2013. évi gazdálkodásának szabályszerűsége témájában 2014. július 7-11. között helyszíni ellenőrzést végzett. Az ellenőrzésről készült jelentéstervezetet megkaptuk, az abban foglalt egyes megállapításokkal részben nem értet egyet, melyeket az alábbiakban részletesen indokolok.

A jegyzőnek írt javaslatok közül:

1. Az együttműködés szabályozása:

Az együttműködési megállapodás B. pontjában gyakorlati utalás van a bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos könyvelési feladatokról a pénzügyi kifizetések teljesítéséről, melyet a gazdálkodó szervezet végzett el. A finanszírozási feladatokra történő utalás értelmezésére a vizsgálatot vezetőik nem tudtak választ adni. Véleményünk szerint a finanszírozás olyan pénzügyi kapcsolat, ami a helyi önkormányzat és intézménye között van. Tekintettel arra, hogy a BRNÖ nem fenntartott intézménye az önkormányzatnak és az önkormányzattól nem kapott támogatást, ezért a finanszírozási fogalom együttműködési megállapodásba foglalása részünkről nem értelmezhető.

2. A költségvetés és a zárszámadás szabályszerűsége:

BRNÖ a 2013. évi költségvetését a 6/2013. (II.12.) határozatával fogadta el. A határozatot megalapozó táblázat kizárólag működési célú bevételeket és kiadásokat tartalmazott. Erre való utalás a táblázat szöveges részében megtalálható. Ezért a hiányolt kimutatások és indoklások minden képen nemleges adatot tartalmaztak volna. A 2013. évi költségvetés a nemleges felhalmozási célú kiadások és bevételek hiányában a csatolt táblázat véleményünk szerint részleteiben és összességében is eleget tesz a költségvetési mérlegnek, tartalmi hiba nem keletkezett, ezért a „jegyző mulasztása miatt” kifejezést indokolatlanul súlyosnak tartom.

A BRNÖ a 2013. zárszámadását a 4/2014. (II.03.) határozatával fogadta el. A zárszámadás 140 E/Ft felhalmozási kiadást tartalmazott. A BRNÖ a 2013. évi zárszámadást újratárgyalta és azt a 21/2014. (VI. 30.) határozatával ismét

elfogadta. A zárszámadástól szóló határozat mellékletei kiegészültek a pénzeszközök változásának bemutatásával és a költségvetési mérleg csatolásával. A közvetett támogatások és többéves kihatással járó döntések táblázatos kimutatását adatok és kapcsolódó kötelezettségvállalások hiánya miatt mellőztük. A vizsgálat idejére az adattartalommal bíró kimutatások csatolásával a BRNŐ a 2013. zárszámadást 2014. 06. 30-án újból elfogadta. Az előzőekre tekintettel – mivel tartalmi hiba nem történt - a „jegyző mulasztása miatt” kifejezést indokolatlanul súlyosnak tartom.

3. A gazdálkodási feladatok szabályozottsága:

A BRNŐ rendelkezik önálló szabályzatokkal, melyek a vizsgálat idején bemutatásra kerültek. A szabályozás csak azokon a területeken történt meg önállóan, melyek kizárólag a BRNŐ sajátos gazdálkodására jellemzők. Ilyen módon önálló szabályzatban került elhelyezésre a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés rendje, a fizetési számlával kapcsolatos eljárásrend. Önálló szabályzat készült a BRNŐ készpénzkezeléséről. A BRNŐ a továbbiakban úgy szabályozta saját működését, hogy az alábbi a szabályzatok tekintetében a helyi önkormányzat szabályzatait alkalmazza:

- Számviteli politika
- Értékelési szabályzat
- Leltár szabályzat
- Selejtezési szabályzat

Kérem, hogy a fentebb leírt észrevételeimet szíveskedjen a végleges jelentés elkészítésénél figyelembe venni.

Békés, 2014. november 25.

Tisztelettel:

Támok Lászlóné
jegyző

**BÉKÉSI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

21/2014. (VI. 30.) határozata

az ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSRÓL

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 91. § (1)-(4) bekezdései alapján a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat az alábbi határozatot alkotja.

1. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete hatályon kívül helyezi a 4/2014. (II. 03.) határozatát
2. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi költségvetése teljesítését a határozat 1. melléklete szerint:
 - a.) 2 061 000 Ft tárgyévi költségvetési bevétellel,
 - b.) 2 065 000 Ft költségvetési kiadással fogadja el.
3. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi pénzmaradványát a határozat 1. melléklete szerint 42.000 Ft-ban állapítja meg.
4. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat bevételeinek teljesítését a határozat 2. melléklete tartalmazza.
5. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat kiadásainak teljesítését a határozat 3. melléklete szerint fogadja el.
6. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi pénzeszközeinek változását a határozat 4. melléklete tartalmazza.
7. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített mérlegét és vagyonkimutatását a határozat 5. melléklete szerint fogadja el.
8. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat a működési és felhalmozási kiadások alakulását bemutató mérleget a határozat 6. melléklet tartalmazza.
9. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi vagyonelemtárát az alábbiak szerint fogadja el:

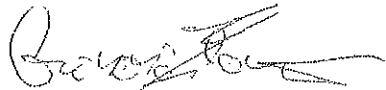
	Megnevezés	Könyvszerinti érték	A vagyonelem minősítése
a)	1 db asztali számítógép	140 500 Ft	Üzleti vagyon

Határidő: azonnal
Felolós: Balogh Krisztián elnök

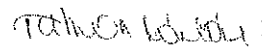
Ez a másolat az eredetivel egyező.

2014. július 7. 26

Békés, 2014. július 07.



Czinánó Tihamér
elnökhelyettes
levezető elnök



Tárnok Lászlóné
jegyző

1. melléklet a 21/2014. (VI. 30.) határozathoz

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi költségvetésének teljesítése

ezer Ft-ban

Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
Személyi jellelgű kiadások	50	100	100	100,00
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	93	93	100,00
Dologi kiadások	218	1 325	1 316	99,32
Egyéb folyó kiadások(Adók, díjak)	0	48	48	100,00
Támogatási célú működési kiadások	150	150	150	100,00
Működési célú pénzeszköztátadások áht-én kívülre	0	218	218	100,00
Felhalmozási kiadások	0	140	140	100,00
Tartalékok	0	33	0	
Függő, átfutó kiadások	0	0	0	-
KIADÁSOK ÖSSZESEN	418	2 107	2 065	98,00

ezer Ft-ban

Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
Intézményműködési bevételek	0	11	11	100,00
Támogatás értékű működési bevétel	372	2 050	2 050	100,00
Előző évi pénzmaradvány	46	46	0	
Függő, átfutó bevételek	0	0	0	0,00
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	418	2 107	2 061	97,82

2013. évi egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás

Megnevezés	Tárgyevi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések +/-	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
Záró pénzkészlet(bank, pénztár)	42	0	42
Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege	0	0	0
Módosított pénzmaradvány	42	0	42
- Kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	42	0	42
Szabad pénzmaradvány	0	0	0

Ez a kimutatás az eredetilegi egyszerűsített beszámoló alapján készült.
2014. NOV. 20.

[Handwritten signature]

2. melléklet a 21/2014.(VI. 30.) határozathoz

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi bevételi előirányzat teljesítése

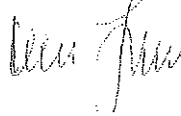
A 8411271 szakfeladat bevételeinek teljesítése forrásonként

ezer Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
	Működési célú kamatbevétel	0	11	11	100,00
I.	Intézményi működési bevételek	0	11	11	100,00
	Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől	222	1900	1900	100,00
	Támogatásértékű működési bevétel önkormányzatoktól	150	150	150	100,00
II.	Támogatások, kiegészítések, átvett pénzeszközök	372	2 050	2 050	100,00
III.	Pénzforgalom nélküli bevételek, (Előző évi pénzmaradvány)	46	46	0	0
	Függ, átfutó bevételek	0	0	0	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I+II+III)		418	2 107	2 061	97,82

Ez a mérlesek az eredetivel egyezik.

2014 NOV 26.



2. SZÁMÚ MELLÉKLET
A V-0566-077/2014. SZÁMÚ JELENTÉSHEZ

3. melléklet a 21/2014. (VI. 30.) határozathoz

Békéscsaba Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013.évi kiadási előirányzatainak teljesítése

A 8411271 azakfeladat teljesítése kiadási jogcsoportként

				ezer Ft-ban	
	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
	Állományba nem tartozók juttatásai	50	100	100	100,00
I.	Személyi juttatás összesen	50	100	100	100,00
II.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	93	93	100,00
	Irodaszer, nyomtatvány	0	3	3	100,00
	Nem adatszolgáltató célu távközlési díjak	30	30	21	70,00
	Kisértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek	0	42	42	100,00
	Szállítási szolgáltatás díja	0	07	07	100,00
	Egyéb fizetési és szolgáltatási díjak	141	588	588	100,00
	Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja	47	203	203	100,00
	Reprezentáció	0	257	257	100,00
	Egyéb különféle dologi kiadás	0	115	116	100,00
	Munkáltató által fizetett szja	0	48	48	100,00
III.	DOLGAI KIADÁSOK ÖSSZESEN	210	1 373	1 364	99,34
	Felhalmozási kiadás	0	140	140	100,00
IV.	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	0	140	140	100,00
	Támogatásértéktől mentesítés kiadás	150	368	368	100,00
V.	ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	150	368	368	100,00
	Függő, átutó bevételek	0	0	0	0
	Működési célú tartalék	0	33	0	0
VI.	TARTALÉKOK ÖSSZESEN	0	33	0	0
	KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+II.+III.+IV.+V.+VI)	418	2 107	2 065	98,00

Ez a másolat az eredetivel egyező.

2014. NOV 25.

4. melléklet a 21/2014. (VI. 30.) határozathoz

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Pénzeszközök változásának bemutatása

2013. év

ezer Ft-ban

1.	Pénzkészlet január 1-én	46
2.	Saját bevételek	11
3.	Támogatásértékű működési bevétel	2 050
4.	Előző évi kiegészítések, visszatérítések	0
5.	Függő bevételek	0
6.	Finanszírozási bevételek	0
7.	Költségvetési kiadások	2 065
8.	Függő kiadások	0
9.	Finanszírozási kiadások	0
10.	Pénzkészlet változás összesen (2+3+4+5-7-8-9):	-4
11.	Pénzkészlet tárgyidőszak végén (1+11):	42

Ez a másolat az eredetivel egyező

2014. NOV. 26.



5. melléklet a 21/2014. (VI. 30.) határozathoz

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat

2013. évi egyszerűsített mérlege és vagyonkimutatása
a 4/2013. (I.11.) kormányrendelet szerint

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	140
I. Immateriális javak	0	0
II. Tárgyi eszközök	0	140
- ebből üzleti vagyon (1 db számítógép)	0	140
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	0	0
B) FORGÓESZKÖZÖK	46	42
I. Készletek	0	0
II. Követelések	0	0
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	46	42
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	46	182

Források	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai
D) SAJÁT TŐKE	0	140
1. Includó tőke - tartós tőke	0	140
2. Tőkeváltozások	0	0
3. Értékelési tartalék	0	0
E) TARTALÉKOK	46	42
I. Költségvetési tartalékok	46	42
II. Vállalkozási tartalékok	0	0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	0	0
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	0	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	46	182

Ez a mérleg az eredetivel egyezik
2014. NOV 26.

6. melléklet a 21/2014. (VI. 30.) határozathoz

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások alakulását külön
bemutató mérleg

ezer Ft-ban

I. Működési bevételek és kiadások			
Bevételek megnevezése		Kiadások megnevezése	
Intézményi működési bevételek	11	Személyi juttatások	100
Közhatalmi bevételek	0	Munkaadókat terhelő járulékok	93
Működési célú költségvetési támogatás	1 900	Dologi és egyéb folyó kiadások	1 364
Működési célú átvett pénzeszközök	150	Szociális ellátások és egyéb juttatások	0
Működési célú kölcsönök visszatérülése	0	Egyéb működési célú kiadások	368
Működési célú pénzmaradvány igénybevétele	0	Működési célú kölcsönök	0
Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	Kiegészítő, függő átfutó kiadások	0
Működési bevételek összesen	2 061	Működési kiadások összesen:	1 925
Működési bevételek többlete			136
II. Felhalmozási kiadások			
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	Beruházások, felújítások	140
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
Felhalmozási és tökejellegű bevételek	0	Hitel, kölcsön teljesítése	0
Felhalmozási célú központi támogatás	0	Kölcsön nyújtása	0
Felhalmozási célú pénzmaradvány igénybevétele	0		
Felhalmozási bevételek összesen	0	Felhalmozási kiadások összesen	140
Felhalmozási kiadások hiánya			-140
Bevételek összesen (I.+II.):	2 061	Kiadások összesen (I.+II.):	2 065
Költségvetési egyenleg			-4

Ez a másolat az eredetivel egyenértékű.

2014. NOV 28.

BÉKÉSI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
ELNÖKÉTŐL
BÉKÉS, Petőfi ú. 2. sz.

JIK/5-1/2013. ikt.sz.

KIVONAT

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2013. február 12-én tartott rendkívüli ülése jegyzőkönyvéből:

A képviselő-testület 4 igen szavazattal – egyhangúlag – az alábbi határozatot hozza:

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Képviselő-testületének
6/2013. (II. 12.) BRNÖNK. határozata:

1. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évi költségvetés bevételi előirányzatát 418 000 Ft összegben állapítja meg.
 - a) előző évi pénzmaradvány 46 000 Ft
 - b) támogatásértékű működési bevételek 372 000 Ft
2. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évi költségvetés kiadási előirányzatát 418.000 Ft összegben állapítja meg, mely kiadási előirányzaton belül,
 - a) a személyi juttatások előirányzata 50 000 Ft
 - b) a dologi kiadások előirányzata 218 000 Ft
 - c) pénzeszközátadások és egyéb támogatások előirányzata 150 000 Ft
3. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évi költségvetését az 1. melléklet szerint fogadja el.
4. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat szakfeladatának részletes eredeti előirányzatait, a 2. és 3. melléklet szerint fogadja el.

Határidő: azonnal
Felelős: Balog Krisztián elnök

K.m.f.

Balog Krisztián sk.
elnök

Kovács Gusztáv sk.
jvk. hitelesítő

Ez a másolat az eredetivel egyező

A kivonat hiteles:
Békés, 2013. március 4.

2014. NOV 26.

Tárgy: A Békési Roma Nemzetiségi
Önkormányzat
2013. évi költségvetésének elfogadása

Előkészítette: Váczi Julianna osztályvezető
Kiss Lászlóné pénzügyi előadó
Gazdasági Osztály

Döntéshozatal módja:
Egyszerű szótöbbség

Tárgyalás módja:
Nyilvános ülés

Előterjesztés

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének 2013. 02.12.-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 24. § (2) bekezdései alapján a nemzetiségi önkormányzat elnöke a nemzetiségi önkormányzat költségvetési határozatát a központi költségvetés hatálybalépésétől számított negyvenötödik napon, de legkésőbb február 15-ig – benyújtja a Képviselő-testületnek.

Békés város Polgármesteri Hivatala előkészítésében a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi költségvetése az alábbiak szerint kerül tárgyalásra.

2. Bevételi előirányzatok

A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évben 222 E Ft államtól kapott általános működési támogatással számol. Békés város önkormányzatától 150 E Ft támogatást terveztünk, melyet megállapodás, és a Képviselő testület döntése alapján Békés város önkormányzata felé fennálló adósságának rendezésére kell fordítani. Az előző évben képződött és testület által jóváhagyott pénzmaradvány összege megegyezik a záró pénzkészlettel, összege 46 E Ft. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi eredeti bevételi előirányzata fentiek alapján 418 E Ft (1. és 2. sz. melléklet).

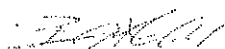
3. Kiadási előirányzatok

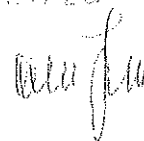
A kiadási előirányzatok fő összege – megegyezően a bevételi előirányzatával 418 E Ft. Személyi juttatásra útiköltség jogcímen 50 E Ft-ot javasolok tervezni járulékmentesen, dologi kiadásokra 218 E Ft-ot. A kiadási előirányzatok között támogatási kiadások jogcímen 150 E Ft-ot javasolok tervezni, melyet Békés város Önkormányzata felé fennálló tartozás tárgyevi előírása miatt kell teljesíteni (1. és 3. sz. melléklet).

Ez a másolat az eredetivel egyezik

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a mellékelt határozati javaslat elfogadására. NOV 28.

Békés, 2013. február 1.


Balogh Krisztián
elnök.



Határozati javaslat:

**Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2013. (.) határozata
az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről**

(TERVEZET)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 24. § (2) bekezdései alapján, a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről az alábbi határozatot alkotja.

1. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évi költségvetés bevételi előirányzatát 418 000 Ft összegben állapítja meg.
 - a) előző évi pénzmaradvány 46 000 Ft
 - b) támogatásértékű működési bevételek 372 000 Ft
2. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évi költségvetés kiadási előirányzatát 418.000 Ft összegben állapítja meg, mely kiadási előirányzaton belül.
 - a) a személyi juttatások előirányzata 50 000 Ft
 - b) a dologi kiadások előirányzata 218 000 Ft
 - c) a pénzeszközátadások és egyéb támogatások előirányzata 150 000 Ft
3. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évi költségvetését az 1. melléklet szerint fogadja el.
4. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat szakfeladatának részletes eredeti és előirányzatait, a 2. és 3. melléklet szerint fogadja el.

Határidő: azonnal

Felelős: Balogh Krisztián elnök

Békés, 2013. február 1.

Balogh Krisztián
elnök sk.

Ez a másolat az eredetivel egyező

2014. NOV. 26.



1. melléklete

Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi költségvetése

ezer Ft-ban

Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
Személyi jellelű kiadások	50	0	0	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	0	
Dologi kiadások	218	0	0	
Támogatási célú működési kiadások	150	0	0	
Szociális ellátások és egyéb támogatások	0	0	0	-
Felhalmozási kiadások	0	0	0	-
Tartalékok	0	0	0	-
Függő, átfutó kiadások	0	0	0	-
KIADÁSOK ÖSSZESEN	418	0	0	

ezer Ft-ban

Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
Intézményi működési bevételek	0	0	0	
Támogatás értékű működési bevétel	372	0	0	
Előző évi pénzmardvány	46	0	0	
Függő, átfutó bevételek	0	0	0	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	418	0	0	

Ez a másolat az eredetivel egyező.
2014 NOV 26.



2. melléklete

Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi bevételi előirányzatai

A 8411271 szakfeladat bevételeinek teljesítése forrásonként

ezer Ft-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	Indoklás
	Működési célú kamatbevétel	0	0	0		
	Egyéb sajátos bevétel	0	0	0		
	Kiszámlázott szolgáltatások ÁFA	0	0	0		
I.	Intézményi működési bevételek	0	0	0		
	Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől	222	0	0		általános működési támogatás
	Támogatásértékű működési bevétel önkormányzatoktól	150	0	0		önkormányzati támogatás
II.	Támogatások, kiegészítések, átvett pénzeszközök	372	0	0		
III.	Pénzforgalom nélküli bevételek, (Előző évi pénzmaradvány)	46	0	0		bankszámla, pénztár egyenleg
	Függ , átfutó bevételek	0	0	0		
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I+II)	418	0	0		

Ez a mérték az eredetivel egyezik!
2014. május 26.*Ulló Péter*

Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi kiadási előirányzatai

A 8411271 szakfeladat teljesítése kiadási jogcímenként

ezer Ft-ban					
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	Indoklás
Állományba nem tartozók juttatásai	50	0	0		
I. Személyi juttatás összesen	50	0	0		
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	0		
Irodaszer, nyomtatvány	0	0	0		
Egyéb készletbeszerzés	0	0	0		
Adatátviteli célú távközlési díjak	30	0	0		Internet előfizetés
Egyéb üzemeltetési és szolgáltatási díjak	141	0	0		banki költségek
Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja	47	0	0		
Reprezentáció	0	0	0		
Egyéb dologi kiadás	0	0	0		
Munkáltató által fizetett szja	0	0	0		
III. DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN	218	0	0		
Támogatásérteklő működési kiadás	150	0	0		megállapodás alapján önkormányzatnak törlesztés
IV. ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	150	0	0		
Működési célú tartalék	0	0	0		
V. TARTALÉKOK ÖSSZESEN	0	0	0		
Függő, átfutó bevételek	0	0	0		
KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+II.+III.+IV.)	418	0	0		

Ez a másolat az eredetivel egyezik

2014. NOV 26.

(Handwritten signature)





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V- 0566-074/2014.

Tárnok Lászlóné asszony
jegyző
Békési Polgármesteri Hivatal

Békés

Tisztelt Jegyző Asszony!

Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezetre teft, HIK/4454-7/2014. ikt. számú észrevételét köszönettel megkaptam.

Az Állami Számvevőszék észrevételekre vonatkozó álláspontjáról a felügyeleti vezető által készített részletes tájékoztatást csatoltan megküldöm.

Tájékoztatom Jegyző asszonyt, hogy a jelentés mellékletében – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – az el nem fogadott észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokának feltüntetésével együtt. Az elfogadott észrevételt a jelentés szövegezésénél figyelembe vesszük.

Budapest, 2014. 12. hó 21. nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztatás az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről

Melléklet a V-0566-074/2014.sz. levélhez

**Tájékoztatás
az elfogadott és az el nem fogadott észrevételekről**

„A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése - Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat” című jelentéstervezetre 2014. november 25-én kelt levelében tett észrevételeit áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következőket válaszolom.

Az 1. pontban, az együttműködési megállapodás hiányosságával kapcsolatos észrevételét nem fogadjuk el, mivel az együttműködési megállapodás nem tartalmazta az Áht. tv. 27. § (2) bekezdésében foglaltak közül a bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos finanszírozási rendelkezéseket. Az említett jogszabályban felsorolt feladatok ellátásának részletes szabályait az együttműködési megállapodásban kell rögzíteni, A jelentéstervezetben szereplő megállapítást fenntartjuk.

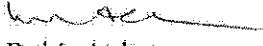
A 2. pontban a költségvetés és a zárszámadás szabályszerűségére vonatkozó megállapításra tett észrevételét nem fogadjuk el. A 6/2013. (II.12.) BRNÖNK. határozat 3-4. pontjában utalt 1. és 2. számú mellékletben közvetett támogatást tartalmazó kimutatás, továbbá a költségvetési mérleg közgazdasági tagolás bontásban nem szerepel. Így a jelentéstervezetben szereplő megállapítást fenntartjuk. A zárszámadással kapcsolatos észrevétele alátámasztja a megállapításunkat, így a jelentéstervezet nem igényel módosítást. A „jegyző mulasztása miatt” használt szófordulat törlését nem tartjuk indokoltnak, mivel a felelős személy megállapítására került sor a hiányosságokkal kapcsolatban.

A 3. pontban a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatos észrevételét elfogadjuk. Az Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok 7. oldal második bekezdése kiegészült az alábbiakkal: „Ezen túl a sajátos gazdálkodási szabályokat a Nemzetiségi Önkormányzat önálló szabályzatai tartalmazzák.” A jelentéstervezet 2.2. pont második bekezdése kiegészítésre került a következőkkel: „A sajátos gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, a Nemzetiségi Önkormányzat önálló szabályzatai tartalmazzák.”

Tájékoztatatom, hogy a jelentéstervezethez tett figyelembe nem vett észrevételeit, valamint azok indokolását a számvevőszéki jelentés mellékletei között szerepeltetjük.

Budapest, 2014. 12. hó 21. nap




Brebán Andrea
felügyeleti vezető

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
Nek tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Rendeletek

Áhsz ₁	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Áhsz ₂	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
BCKÖ	Békési Cigány Kisebbségi Önkormányzat
BRNÖNK	Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat
EU	Európai Unió
jegyző	Békés Város Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár
kulcskontroll	az operatív gazdálkodási jogkörök közül kulcskontroll a teljesítésigazolás és az érvényesítés
Nemzetiségi Önkormányzat	Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat
operatív gazdálkodási jogkör	kötelezettségvállalás; pénzügyi ellenjegyzés; utalványozás; érvényesítés; teljesítésigazolás jogkör
Polgármesteri Hivatal	Békési Polgármesteri Hivatal
SZMSZ	szervezeti és működési szabályzat
Települési Önkormányzat	Békés Város Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Békés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete



FOGALOMTÁR

Megnevezés	Fogalom magyarázat
belső ellenőrzés	A Bkr. 2. § b) pont meghatározásában független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.
belső kontrollrendszer	A Bkr. 2. § d) pont és az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.
együttműködési megállapodás/megállapodás	Az Áht. 27. § (2) bekezdése és a Nek tv. 80. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére - annak székhelyén - biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról. A Nek tv. 80. § (2) bekezdés szerint a fenti kötelezettségének teljesítése érdekében a helyi önkormányzat harminc napon belül biztosítja a rendeltetésszerű helyiséghasználatot, valamint a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást köt a helyi nemzetiségi önkormányzattal. A megállapodást minden év január 31. napjáig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül. A Nek tv. 80. § (3) bekezdés írja elő a megállapodásban rögzítendőket.

integritás	<p>Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közszféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti. (Forrás: a http://integritas.asz.hu honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója” dokumentum 3. oldal 1. bekezdése)</p>
jegyző	<p>A Mötv. 81. § (1) bekezdése értelmében a jegyző vezeti a polgármesteri hivatalt. Az Áht. 10. § (1) bekezdése szerint a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért.</p>
költségvetési szerv vezetője	<p>A Bkr. 2. § nd) pont meghatározásában a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat, illetve a fővárosi kerületi önkormányzat esetén a jegyző, körjegyző, főjegyző.</p>
kulcskontroll	<p>Az azonosított kockázatok mérséklése érdekében kialakított kontrollok közül azok, amelyek elégtelen működése esetén a szervezetet jelentős veszteség érheti, vagy a működésükben bekövetkező hiba/hiányosság más kontrollok eredményességét csökkenti. Ezek ellenőrzése, értékelése elegendő bizonyítékot szolgáltat adott területen a kontrollrendszer értékeléséhez. Az önkormányzatok kontrollrendszere kialakításának ellenőrzése során a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok a teljesítésigazolás és érvényesítés.</p>
lényegesség	<p>Egy információ akkor lényeges, ha hiánya vagy téves állítása befolyásolhatja ezen információkat felhasználók döntéseit, véleményét. Az ellenőrzés során a lényegesség három szempontból értelmezhető: érték, jelleg és összefüggés szerint.</p>
megfelelőségi teszt	<p>Az ellenőrzés során alkalmazott módszer – a számvevő egy adatállomány, statisztikai sokaság összes tételének vizsgálata helyett a kiválasztott tételek meghatározott jellemzőinek elemzése és kiértékelése útján szerezhet a teljes állományra vonatkozó következtetések levonására alkalmas ellenőrzési bizonyítékokat – a mennyiségileg elegendő és a minőségileg megfelelő bizonyíték megszerzésére az ellenőrzött kulcskontroll (teljesítésigazolás, érvényesítés) működésének megfelelő, vagy nem megfelelő voltáról. (A számvevőszéki ellenőrzés általános alapelvei 4.1.2, és 4.2 pontjai)</p>

nemzetiség	A Nek tv. 1. § (1) bekezdése alapján nemzetiség minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van, tagjai magyar állampolgárok 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.
nemzetiségi önkormányzat	A Nek tv. 2. § 2. pontja szerint törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján e törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogszabályok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviselésére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre.
Polgármesteri Hivatal	<p>A Mötv. 41. § (2) bekezdése értelmében az önkormányzati feladatok ellátását a képviselő-testület és szervei biztosítják. A képviselő-testület szervei: a polgármester, a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a polgármesteri hivatal, a megyei önkormányzati hivatal, a közös önkormányzati hivatal, a jegyző, továbbá a társulás.</p> <p>A Mötv. 84. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre. A hivatal közreműködik az önkormányzatok egymás közötti, valamint az állami szervekkel történő együttműködésének összehangolásában.</p>