



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről
Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat

15096

2015. július

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0790-084/2015.

Témaszám: 1824

Vizsgálat-azonosító szám: V067642

Az ellenőrzést felügyelte:

Brebán Andrea

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Gál Magdolna

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentés összeállításában közreműködött:

Horváthné Menyhárt Erika

számvevő főtanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Draviczky Éva

számvevő

Horváthné Menyhárt Erika

számvevő főtanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

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

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
-------------------------------------	-----------

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	13
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	14
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	14
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	16
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	17
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	19

MELLÉKLETEK

1. számú	A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodási adatai
2. számú	Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökének észrevétele
3. számú	Az ÁSZ válasza Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökének a jelentéstervezetre tett észrevételeire

FÜGGELÉKEK

1. számú	Rövidítések jegyzéke
2. számú	Értelmező szótár

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről - Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat az 1994. évben alakult, elnöke a 2002. 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 2013. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzat 1583 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 1665 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 1655 ezer Ft volt. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évben 777 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 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 helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az ÁSZ 2012-ben sorozatjellegű ellenőrzés keretében indította el. A 2014. évi ellenőrzések az önkormányzati ellenőrzésekre ráépülő (egyablakos) ellenőrzésként valósulnak meg.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása 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 megállapodásban foglaltaknak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, betartották-e vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- biztosított volt-e a 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 önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain alapulóan. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait – az összegzőben foglaltak mellett – az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alapozzák meg, illetve támasztják alá.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: a 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 Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó 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 gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő két kulcskontroll – teljesítés-igazolás, érvényesítés – működésének megfelelőségét a személyi juttatásokkal, a dologi és felhalmozási kiadásokkal, működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásokkal, ellátók pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetések esetében mintavétellel ellenőriztük. „Megfelelőnek” értékeltük a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, „részben megfelelőnek” értékeltük, ha a hibaarány felső határa 10-30% között volt, „nem megfelelőnek” pedig akkor, ha a mintavételi eredmények alapján a sokaságbeli hibaarány felső határa meghaladta a 30%-ot.

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 jegyző az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett. A Nemzetiségi Önkormányzat elnökétől beérkezett észrevételeket és az arra adott válaszokat, 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 **együttműködésének** szabályozása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Települési Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodással, amelyet a Nek. tv. előírása ellenére 2013. január 31-éig nem vizsgáltak felül. Az együttműködési megállapodás az Áht. és a Nek. tv. előírása ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési és a finanszírozási feladatok ellátásának részletes szabályait, az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásával kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési és érvényesítési feladatok felelőseinek konkrét kijelölését, továbbá a kötelezettségvállalással összefüggő összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket. A nemzetiségi önkormányzati SZMSZ a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazta az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket, amelyeket a települési önkormányzati SZMSZ-ben a Nek. tv.-ben foglaltak ellenére nem rögzítettek.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi **költségvetésének, zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kincstári adatszolgáltatás szabályszerűsége nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.-ban foglaltak ellenére nem nyújtotta be határidőben a Képviselő-testület részére az ellenőrzött évre vonatkozó költségvetési koncepciót és a költségvetési határozat-tervezetet. A 2013. évi költségvetési koncepciót az Áht.-ban foglaltak ellenére a jegyző helyett a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke készítette el, a költségvetési határozat-tervezetet a jegyző helyett a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke készítette elő.

A 2013. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.-ban foglalt előírások ellenére tájékoztatásul nem mutatták be szöveges indoklással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét, költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint a közvetett támogatásokat. A jóváhagyott költségvetési határozat az Áht.-ban foglalt előírások ellenére nem tartalmazta a bevételeket és kiadásokat kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi zárszámadási határozat-tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.-ban előírt határidőig nem terjesztette a Képviselő-testület elé. A zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht. előírása ellenére tájékoztatásul nem

mutatták be szöveges indokolással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változását és a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást. A zárszámadásról szóló határozat összehasonlíthatósága az elfogadott költségvetéssel az Áht. előírása ellenére nem volt biztosított.

A bevételi és kiadási előirányzatokat a Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás év közbeni növekménye összegével nem módosították, arról határozatot nem hoztak. A teljesített kiadások összege az Áht.-ban foglalt előírások ellenére a jóváhagyott előirányzatot meghaladó volt, ezáltal nem tartották be az Áht. szerinti kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó **kincstári adatszolgáltatási** kötelezettségének – az időközi költségvetési jelentés, valamint az időközi mérlegjelentés benyújtásakor – négy esetben az Ávr.-ben előírt határidőn túl tett eleget.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal rendelkezett a Számv. tv. által előírt szabályzatokkal és a Bkr. alapján elkészített ellenőrzési nyomvonallal, amelyek hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira is.

A Bkr.-ben foglaltak ellenére a Polgármesteri Hivatal szabálytalanságkezelés eljárásrendje nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos végrehajtási feladatokra. A Nemzetiségi Önkormányzat e szabályzattal önálló módon sem rendelkezett. A jegyző a Bkr.-ben előírtak ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

A jegyző az Ávr.-ben előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében nevesített munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat nem a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében, hanem a Polgármesteri Hivatal ügyrendjében rögzítette. A jegyző az Ávr.-ben előírtak ellenére belső szabályzatban nem rendezte Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggésben az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, valamint a teljesítésigazolásra és az érvényesítésre vonatkozó dokumentációs részletszabályokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása a 2013. évben részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az adott kötelezettségvállalásokhoz az Ávr. alapján nem jelölt ki teljesítésigazolásra jogosult személyeket, az ellenőrzött mintatételek közül öt esetben nem biztosította az Ávr.-ben előírt összeférhetlenségi követelmények betartását.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2013. évben a dologi kiadások és a működési célú pénzeszközátadások kifizetésének teljesítése során az operatív gazdálkodási jogkörökön belül kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés

kontrollok működése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel azok nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

A gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt fennáll a hibák, szabálytalanságok bekövetkezésének kockázata. A kulcskontrollok nem megfelelő működése korrupciós kockázatot hordoz.

A jegyző a Bkr.-ben foglalt előírások ellenére az ellenőrzött időszakban nem gondoskodott a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzésének** kialakításáról és működtetéséről. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan a 2013. évre belső ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az ÁSZ tv. 33. § (2) bekezdésében foglalt póthatáridő elteltével megküldött intézkedési terv továbbra sem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 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 a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban foglaltaknak. A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére 2013. január 31-éig nem végezték el az együttműködési megállapodás felülvizsgálatát.

A 2013. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a Települési Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az feleljen meg a Nek. tv.-ben foglalt előírásoknak és terjessze a módosítást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé;
- b) gondoskodjon az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek. tv.-ben előírt határidő betartásáról;

- c) készítse elő a Települési Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek. tv-ben foglalt előírás alapján és terjessze a kiegészítést a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé.

2. A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A 2013. évi költségvetési határozat az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja előírásától eltérően nem tartalmazta a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontását.

A 2013. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht. 24. § (4) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt előírásoktól eltérően tájékoztatásul nem mutatták be szöveges indokolással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét, 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 indokolással együtt az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontja alapján az Áht. 24. § (4) bekezdés a)-c) pontjaiban előírt mérleget és kimutatásokat.

A teljesített kiadások összege az Áht. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére a jóváhagyott előirányzatot meghaladó volt, ezáltal nem tartották be az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat.

Javaslat

- a) Intézkedjen a jövőben arról, hogy a költségvetési határozat az Áht.-ban előírtaknak tartalmilag maradéktalanul feleljen meg;
- b) Intézkedjen a jövőben arról, hogy a költségvetési és zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul maradéktalanul bemutatásra kerüljenek szöveges indoklással együtt az Áht.-ban előírt mérlegek és kimutatások;
- c) Intézkedjen a megállapított előirányzaton belüli gazdálkodásra, illetve indokolt esetben készítse el a jövőben az előirányzatok szükséges mértékű módosítására vonatkozó határozat tervezetét az Áht. előírásának betartása érdekében.

3. A kincstári adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének határidőn túl tett eleget, mert a 2013. év első három hónapjáról, és az első hat hónapjáról készített időközi költségvetési jelentést nem az Ávr. 169. § (2) bekezdése szerinti határidőre, továbbá a negyedéves és a háromnegyed éves időközi mérlegjelentéseket nem az Ávr. 170. § (5) bekezdése szerinti határidőre küldte meg a Kincstár területileg illetékes szervéhez.

Javaslat

Tegyen eleget a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének – az ellenőrzött időszak óta bekövetkezett esetleges jogszabályi változásokra figyelemmel – az Ávr.-ben foglalt határidők betartásával.

4. A gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

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

A jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére belső szabályzatban nem rendezte Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggésben az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, valamint a teljesítésigazolásra és az érvényesítésre vonatkozó dokumentációs részletszabályokat.

A jegyző – a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére – sem a Polgármesteri Hivatal szabálytalanságkezelési eljárásrendjében, sem önálló szabályzatban nem szabályozta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos végrehajtási feladatokra vonatkozóan a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A jegyző – a Bkr. 8. § (2) bekezdésének előírása ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

Javaslat

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladataira:

- a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az teljes körűen feleljen meg az Ávr.-ben foglalt előírásnak és kezdeményezze annak Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztését;
- b) rendezze belső szabályzatban az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, valamint a teljesítésigazolásra és az érvényesítésre vonatkozó dokumentációs részletszabályokat az Ávr. előírásának megfelelően;
- c) kiterjedően készítse el a Bkr.-ben meghatározott szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét;
- d) biztosítsa a Bkr.-ben foglaltaknak megfelelően a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

5. A kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem végezték el, illetve nem szabályszerűen végezték. Ellenőrizhető okmány, valamint Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt belső szabályozás hiányában a teljesítésigazoló nem ellenőrizte a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, továbbá a teljesítésigazoló a teljesítésigazolást a maga javára látta el.

Az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem végezték el, illetve nem szabályszerűen végezték. Az érvényesítő ellenőrizhető okmány, és Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt belső szabályozás hiányában az összecszerúságot, a kiadások teljesítésének jogosságát nem ellenőrizte. Továbbá nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben betartották-e az államháztartási számviteli kormány-

rendelet előírásait. Az érvényesítő nem jelezte Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolást nem, vagy nem szabályszerűen végezték el, teljesítésigazolás során az Ávr. 60. § (2) bekezdésében szabályozott összeférhetlenségi követelményeket megsértették, egy esetben kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor.

Javaslat

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében intézkedjen a teljesítésigazolás és az érvényesítés Ávr.-ben foglalt előírásoknak megfelelő elvégzéséről.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó együttműködési megállapodás tartalma nem felelt meg a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés a)-c) pontjaiban foglaltaknak.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a jegyző által előkészített Nek. tv-ben foglaltaknak megfelelő együttműködési megállapodás módosítását.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2013. évi költségvetési határozat-tervezet nem nyújtotta be a Képviselő-testület részére az Áht. 24. § (2) bekezdésében meghatározott határidőig. A jegyző által előkészített zárszámadási határozat-tervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt határidőig nem terjesztette be a Képviselő-testület elé.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatta be a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor az Áht. 24. § (4) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére szöveges indokolással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét, 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.

A teljesített kiadások összege az Áht. 6. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére a jóváhagyott előirányzatot meghaladó volt, ezáltal nem tartották be az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat.

Javaslat

A Képviselő-testület részére:

- a) történő előterjesztésekor gondoskodjon a költségvetési és a zárszámadási határozat-tervezet esetében az Áht.-ban meghatározott határidők betartásáról;

- b) tájékoztatásul mutassa be a költségvetési és a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor szöveges indoklással együtt az Áht.-ban előírt valamennyi mértéket, kimutatást;
 - c) terjessze be a jegyző által elkészített, az előirányzatok szükséges módosítására vonatkozó határozat-tervezetet.
3. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az ellenőrzött mintatételek közül öt esetben nem biztosította az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi követelmények betartását, mivel a teljesítésigazolást a maga javára látta el.

Javaslat

Az Ávr.-ben foglalt összeférhetlenség fennállása esetén az Ávr előírásainak betartásával intézkedjen teljesítésigazoló személy kijelöléséről.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett az ellenőrzött időszakban, a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre vonatkozó együttműködési megállapodással. Az együttműködési megállapodást a Képviselő-testület és a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete határozattal hagyta jóvá és az arra jogosult személyek írták alá.

Az együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat az 51/2012. (V. 30.) számú, a Nemzetiségi Önkormányzat a 31/2012. V. 25./ számú határozatával hagyta jóvá.

Az együttműködési megállapodást a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében² foglaltak ellenére 2013. január 31-éig nem vizsgálták felül. A Települési Önkormányzat a 20/2013. (II. 21.) számú határozatában, a Nemzetiségi Önkormányzat a 6/2013. II. 15./ számú határozatában rögzítette, hogy az együttműködési megállapodást nem kívánják módosítani.

A nemzetiségi önkormányzati SZMSZ a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazta az együttműködési megállapodás szerinti **működési feltételeket**, amelyeket a települési önkormányzati SZMSZ-ben a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére **nem rögzítettek**³.

A 2013. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás nem tartalmazta az Áht. 27. §. (2) bekezdésében⁴, valamint a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltak közül az alábbiakat:

- az Áht. 27. § (2) bekezdésében foglalt előírások ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési és a finanszírozási feladatok ellátásának részletes szabályait;
- a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés a) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével;

² Módosította: 2014. évi XCIX.tv. 362. § 2. pontja, hatályos 2015. január 1-jétől.

³ A települési önkormányzati SZMSZ 22. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltak alapján előterjesztés benyújtására jogosult a jegyző.

⁴ 2015. január 1-jétől hatálytalan

- a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés b) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési és érvényesítési feladatok felelőseinek konkrét kijelölését;
- a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés c) pontja előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival összefüggő összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket.

A Települési Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzat **működéséhez** a 2013. évben a személyi és tárgyi **feltételeket biztosította**.

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 **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – az Áht. 24. § (1) bekezdésében⁵ előírtaktól eltérően – október 31. helyett december 7-én **nyújtotta be** a Képviselő-testület részére a 2013. évre vonatkozó **költségvetési koncepciót**⁶. A 2013. évi költségvetési koncepciót az Áht. 24. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a jegyző helyett a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke készítette el.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – az Áht. 24. § (2) bekezdésében⁷ előírtaktól eltérően – a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45 napig **nem nyújtotta be** a Képviselő-testület részére a 2013. évi **költségvetési határozat-tervezetet**. A 2013. évi költségvetési javaslatot a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2013. március 14-én nyújtotta be⁸. A 2013. évi költségvetési határozat-tervezetet az Áht. 24. § (2) bekezdésében előírtaktól eltérően a jegyző helyett a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke készítette elő.

A 2013. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére – az Áht. 24. § (4) bekezdése a) és c) pontjaiban előírtaktól eltérően – tájékoztatásul **nem mutatták be** szöveges indokolással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat **előirányzat felhasználási tervét, költségvetési mérlegét**

⁵ 2014. szeptember 30-tól hatálytalan

⁶ A 2013. évi költségvetési koncepciót a Képviselő-testület 2012. december 13-án a 2/2013. XII. 13./ számú határozattal fogadta el.

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

⁸ A Képviselő-testület a 2013. évi költségvetést a 11/2013. III. 14./ számú határozatával fogadta el.

közgazdasági tagolásban, valamint a **közvetett támogatásokat** tartalmazó kimutatást. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évben több éves kihatású döntést nem hozott.

A 2013. évi költségvetési határozat az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja⁹ előírásától eltérően nem tartalmazta a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontását.

A jegyző által előkészített **zárszámadási határozat-tervezetet** a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 91. § (1) bekezdésében¹⁰ előírtaktól eltérően április 30. helyett május 9-én **terjesztette** a Képviselő-testület elé¹¹. A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére – a jegyző mulasztása miatt, az Áht. 24. § (4) a) és c) pontjaiban és az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaktól eltérően – **nem mutatták be** tájékoztatósul szöveges indokolás együtt, a mérlegek és kimutatások közül **a költségvetési mérleget** közgazdasági tagolásban, **a pénzeszközök változását**, valamint a **közvetett támogatásokat** tartalmazó kimutatást.

A zárszámadási határozatnak az elfogadott költségvetéssel való összehasonlíthatósága az Áht. 89. § (1) bekezdés¹² előírása ellenére nem volt biztosított, mivel az elfogadott költségvetés a tervezett bevételek és kiadások összegét részletezve tartalmazta, a zárszámadásban azonban csak a bevételi és kiadási főösszeg szerepelt.

A bevételi és kiadási előirányzatokat a Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás év közbeni növekménye összegével nem módosították, arról határozatot nem hoztak. A teljesített kiadások összege az Áht. 6. § (1) bekezdésében¹³ foglalt előírások ellenére a jóváhagyott előirányzatot meghaladó volt, ezáltal nem tartották be az Áht. 36. § (1) bekezdésében foglalt kötelezettségvállalásra vonatkozó előírásokat.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó **kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének** négy esetben **határidőn túl tett eleget**, mert a 2013. év első három hónapjáról, és az első hat hónapjáról készített időközi költségvetési jelentést nem az Ávr. 169. § (2) bekezdése¹⁴ szerinti határidőre¹⁵, továbbá a negyedéves és a háromnegyed éves időközi mérlegjelentéseket nem

⁹ Módosította: 2014. évi XCIX. törvény 20. §-a, hatályos 2015. január 1-jétől.

¹⁰ Módosította: 2014. évi XCIX. törvény 42. §-a, hatályos 2015. január 1-jétől.

¹¹ A 2013. évi zárszámadást a Képviselő-testület május 9-én tárgyalta és fogadta el 18/2014. V. 09./ számú határozatával.

¹² 2015. január 1-jétől hatálytalan.

¹³ 2015. január 1-jétől az Áht. 5. § (4) bekezdése szabályozza.

¹⁴ 2015. január 1-jétől az Ávr. 169. § (3) bekezdése szabályozza.

¹⁵ A Nemzetiségi Önkormányzat időközi költségvetési jelentését a költségvetési év első három hónapjáról április 20-a helyett május 14-én, az év első hat hónapjáról július 20-a helyett augusztus 1-én küldték meg.

az Ávr. 170. § (5) bekezdése¹⁶ szerinti határidőre¹⁷ küldte meg a Kincstár területileg illetékes szervéhez.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban **részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal rendelkezett a 2013. évben a Számv. tv. 14. § (3) és (5) bekezdéseiben és a 161. § (1) bekezdésében előírt szabályzatokkal, amelyek kiterjedtek a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira is.

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

A Polgármesteri Hivatal ügyrendje – az együttműködési megállapodással összhangban – rögzítette a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban foglaltak szerint – a tervezéssel, gazdálkodással, különösen az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölési rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat – az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, továbbá a teljesítésigazolásra és az érvényesítésre vonatkozó dokumentációs részletszabályok kivételével.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira is vonatkozó, a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírtak alapján elkészített ellenőrzési nyomvonallal.

A jegyző – a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére – sem a Polgármesteri Hivatal szabálytalanságkezelési eljárásrendjében, sem önálló szabályzatban nem szabályozta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos végrehajtási feladatokra vonatkozóan a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

A jegyző – a Bkr. 8. § (2) bekezdésének előírása ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan nem biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, mivel a Polgármesteri Hivatal FEUVE szabályzata nem tartalmazta a Polgármesteri Hivatalnál ellátott, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellenőrzését.

¹⁶ 2015. január 1-jétől az Ávr. 170. § (2) bekezdése szabályozza

¹⁷ A Nemzetiségi Önkormányzat időközi mérlegjelentését az első negyedévet követő hónap 25. napja helyett május 14-én, a harmadik negyedévet követő hónap 25. napja helyett 29-én küldték meg.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal ügyrendje tartalmazta az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltakkal összhangban a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátása tekintetében a gazdasági szervezet vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét.

A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági vezető végzettsége megfelelt az Ávr. 12. § (1) bekezdésében¹⁸ előírt szakképesítési követelményeknek, valamint Ávr. 12. § (2) bekezdésének¹⁹ megfelelően szerepelt a Számv. tv. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban, és rendelkezett a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel. A gazdasági vezető látta el a pénzügyi ellenjegyzési és az érvényesítési feladatokat is.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az adott kötelezettségvállalásokhoz az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján nem jelölt ki teljesítés igazolására jogosult személyeket, az ellenőrzött mintatételek közül öt esetben nem biztosította az Ávr. 60. § (2) bekezdésében²⁰ előírt összeférhetlenségi követelmények betartását, mivel a teljesítésigazolást a maga javára látta el.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2013. évben a dologi kiadások és a működési célú pénzeszközátadással kapcsolatos kifizetések teljesítése során az operatív gazdálkodási jogkörökön belül kulcsszerepet betöltő **teljesítésigazolás és érvényesítés kontrollok működése nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak, mivel azok nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

A dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetések során a 2013. évben a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésével kapcsolatban az alábbi hiányosságok, szabálytalanságok fordultak elő:

- a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére 4 esetben nem végezték el;
- a teljesítésigazolás – az Ávr. 57. § (1) bekezdése ellenére – nem volt szabályszerű, mivel ellenőrizhető okmány, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt, a rádiótelefonok használatára vonatkozó belső szabályozás hiányában 18 esetben nem ellenőrizte a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét;

¹⁸ Módosította: 149/2014. (V.6.) Korm. rendelet 2. §-a, hatályos 2014. május 7-étől.

¹⁹ Módosította: 159/2014. (VI.30.) Korm. rendelet 2. §-a, hatályos 2014. július 1-jétől.

²⁰ Módosította: 397/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet 45. § (1) bekezdés 8. pontja, hatályos 2015. január 1-jétől

- a teljesítésigazolás nem volt szabályszerű, mivel – az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi követelmény ellenére – 5 alkalommal a teljesítésigazoló a teljesítésigazolást a maga javára látta el;
- a kifizetéseket megelőzően az érvényesítést 4 esetben – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – nem végezték el;
- az érvényesítés nem szabályszerűen történt, mivel az – Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – ellenőrizhető okmány, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdésében előírt, a rádiótelefonok használatára vonatkozó belső szabályozás hiányában az összegszerűséget nem ellenőrizte;
- az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolást nem, vagy nem szabályszerűen végezték el. Nem jelezte továbbá, hogy a teljesítésigazolás során az Ávr. 60. § (2) bekezdésében szabályozott összeférhetlenségi követelményeket megsértették, az Áht. 37. § (1) bekezdésében és az Ávr. 55 § (1) bekezdésében foglaltak ellenére egy esetben kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, illetve azt, hogy – az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírását figyelmen kívül hagyva – a teljesítésigazolásra jogosult személy aláírás-mintájáról nem vezettek naprakész nyilvántartást.

A működési célú pénzeszközátadással kapcsolatos kifizetések során a 2013. évben a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésével kapcsolatosan az alábbi hiányosságok, szabálytalanságok fordultak elő:

- a kifizetéseket megelőzően a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére egy mintatétel kivételével nem végezték el;
- a teljesítésigazolás egy tétel esetében nem volt szabályszerű, mivel – az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére – ellenőrizhető okmány hiányában nem ellenőrizték a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét;
- az érvényesítő ellenőrizhető okmány hiányában – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – az összegszerűséget 12 kifizetés során nem ellenőrizte, mivel az Áht. 48. § (1)-(2) bekezdésében²¹, továbbá az Ávr. 70. § (1) bekezdésében²² foglaltak ellenére képviselő-testületi döntés és támogatási szerződés nélkül történt meg havi rendszerességgel támogatás nyújtása egy egyesület részére.
- az érvényesítő – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben betartották-e az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásait, mivel egy esetben az Áhsz. 9. számú mellékletében a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások ellenére a szolgáltatás igénybevételét a dologi kiadások helyett a működési célú pénzeszközátadások között számolták el.
- az érvényesítő – az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolást nem, vagy nem szabályszerűen végezték el.

²¹ Megállapította: 2014. évi XCIX. törvény 32. §-a, hatályos 2015. január 1-jétől.

²² 2015. január 1-jétől az Ávr. 74. § (1) bekezdése szabályozza.

en végezték el, továbbá, hogy – az Ávr. 60. § (3) bekezdése előírását figyelmen kívül hagyva – a teljesítésigazolásra jogosult személy aláírás-mintájáról nem vezettek naprakész nyilvántartást.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál személyi juttatásokkal, felhalmozási kiadásokkal, felhalmozási célú pénzeszközátadással és ellátottak juttatásaival kapcsolatos kifizetések nem történtek 2013. évben.

A gazdálkodásban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt fennáll a hibák, szabálytalanságok bekövetkezésének kockázata. A kulcskontrollok nem megfelelő működése korrupciós kockázatot hordoz.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzése **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A jegyző – a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére – az ellenőrzött időszakban **nem gondoskodott** a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzésének kialakításáról és működtetéséről**.



Éves belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést – a Bkr. 29. § (1) bekezdése előírása ellenére – nem készítettek.


A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan belső ellenőrzést a 2013. évben nem terveztek és nem végeztek.

Budapest, 2015. 06. hó 26. nap

Melléklet: 3 db

Függelék 2 db


Domokos László
elnök 



A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodási adatai

A) Bevételek

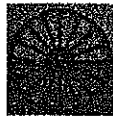
Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Általános működési támogatás	222,0	225,0	225,0	13,5%
Feladatalapú támogatás	0,0	777,0	777,0	46,7%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	543,0	581,0	663,0	39,8%
Pénzforgalmi bevételek összesen	765,0	1 583,0	1 665,0	100,0%
Bevételek összesen	765,0	1 583,0	1 665,0	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Dologi kiadások	585,0	1 300,0	1 342,0	81,1%
Támogatásértékű működési kiadások	0,0	10,0	10,0	0,6%
Működési célú pénzeszközátadások	180,0	273,0	303,0	18,3%
Működési kiadások összesen	765,0	1 583,0	1 655,0	100,0%
Kiadások összesen	765,0	1 583,0	1 655,0	100,0%

653

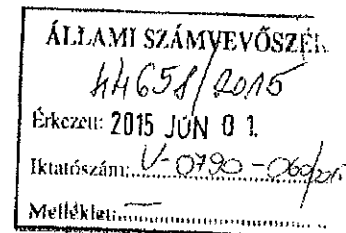
Bresca' a A.
29



Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat
4286 Bagamér, Rákóczi utca 9.
Email: rezmuyes.jozsef@gmail.com, bagamer@t-online.hu
Mobil: 0630-346-4890
Tel/Fax: 0652-388-357

É SZ R E V É T E L

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK
1052 BUDAPEST,
APÁCZAI CSERE JÁNOS UTCA 10.
Domokos László elnök úrnak.



2-2015. Ált.

Az Önök iktatószáma: V-0790-052/2015

Tisztelt Domokos László Elnök Úr!

Az egész észrevételért Felelősséggel tartozik a Jegyző, Aki a törvényesség öre mind két Önkormányzat fölött.

Azt viszont visszautasítom, hogy a kisebbségi önkormányzat nem nyújtotta be a költségvetési koncepciót, de benyújtottam csak nem voltunk határozatképesek és erről tudott a jegyző is. Két képviselő társam sokszor nem jelent meg az üléseken és pontosan a fontos döntéseken és emiatt sem lettek alá írva az iratok.
Határozottan visszautasítom azt, hogy a működéshez tárgyi feltételeket biztosított volna. Az Ön által kijelölt ellenőrök nem tettek eleget annak, hogy bebizonyosodtak volna arról, hogy valóban nincs a roma önkormányzat irodájában a lentebb felsoroltak. Velem csupán az ellenőrzéskezdetétől fogva 2-szer beszéltek csak. Ugyanis a székhelyen nincs se, telefon se, Internet, se fax, se fénymásoló. Ezeket mind a Phralipe helyi egyesület biztosította és biztosítja a Bagaméri lakosok számára kivétel nélkül. S Önök ennek ellenére korruptnak nevezik az Egyesületemet, aki segíti a Bagaméri lakosokat. Jelenleg sincs a felsoroltak a roma önkormányzat irodájában. Ennyibe néz minket a helyi települési önkormányzat. Semmiféle személyi segítséget nem kaptunk és most sem. Az Önök által leírt rengeteg törvényeket honnan tudjuk mi. Hiszen még a Bíróságokon is vannak fokozatok. Járásbíróság, törvényszék, ítéltábla, kúria, és a nemzetközi bíróság. S ennek ellenére feljelentettek a Rendőrségre, holott az Ön munkatársától kértem a segítséget Brebán Andrea felügyeleti vezető Asszony/Nőtől. Kérem az elnök urat, hogy az észrevételemet elfogadni legyen szíves.

Én a munkámat a legjobb tudomásom szerint végeztem és végzem.

Bagamér, 2015. május. 26.



.....
Rézműves József, RNÖ elnök.



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt.szám: V-0790-061/2015.

Rézműves József
elnök

Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Bagamér

Tisztelt Elnök Úr!

Köszönettel megkaptam a 2-2015. Ált. számú, Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről készült számvevőszéki jelentéstervezetben foglalt megállapításokra tett észrevételeit.

Tájékoztatom Elnök urat, hogy a jelentésben – az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján – az el nem fogadott észrevételeket szerepeltetjük az elutasítás indokainak feltüntetésével együtt.

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

Budapest, 2015. 06. hó 15.nap



Tisztelettel:

Domokos László
Domokos László

Melléklet: Tájékoztató az el nem fogadott észrevételekről és indokairól

Melléklet a V-0790-061/2015.sz. levélhez

Tájékoztató
az el nem fogadott észrevételekről és indokairól

„Jelentéstervezet a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről – Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat” című jelentéstervezetre 2015. május 26-én kelt levelében tett észrevételét áttekintettük, azok kezelésével kapcsolatban a következőket válaszolom.

1. Észrevétel: „Azt viszont visszautasítom, hogy a kisebbségi önkormányzat nem nyújtotta be a költségvetési koncepciót, de benyújtottam csak nem voltunk határozatképesek és erről tudott a jegyző is. Két képviselő társam sokszor nem jelent meg az üléseken és pontosan a fontos döntéseken és emiatt sem lettek alá írva az iratok.”

Válasz: Az észrevételt az Állami Számvevőszék nem fogadja el.

Indoklás: A jelentéstervezetben szereplő megállapítást fenntartjuk. Az Állami Számvevőszék kizárólag dokumentumok alapján tesz megállapításokat. Az ellenőrzés részére hitelt érdemlően – dokumentum hiányában – nem tudták igazolni, hogy a 2013. évre vonatkozó költségvetési koncepciót október 31-éig benyújtotta a Képviselő-testület részére.

2. Észrevétel: „Határozottan visszautasítom azt, hogy a működéshez tárgyi feltételeket biztosított volna.”

Válasz: Az észrevételt az Állami Számvevőszék nem fogadja el.

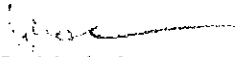
Indoklás: A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a jegyzővel együtt 2015. 01.20-i dátummal aláírta az 1. számú tanúsítványt, amelyben az szerepel, hogy személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A levél többi tartalmi eleme a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének véleményét tartalmazza, amely a jelentéstervezetben foglalt megállapításokhoz nem kapcsolódik, így azt észrevételként nem vettük figyelembe.

Tájékoztatom, hogy a jelentéstervezetbe tett észrevételeit, valamint az azokra adott válaszunkat a számvevőszéki jelentés mellékletei között szerepeltetjük.

Budapest, 2015. 06. hó 15. 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.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
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
települési önkormányzati SZMSZ	Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselőtestületének 4/2012. (III. 22.) önkormányzati rendelete Bagamér Nagyközség Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2012. március 26-tól)

Szóróvidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
együtműködési megállapodás	Együtműködési megállapodás Bagamér Nagyközség Önkormányzata és Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzata között (hatályos 2012. május 30-tól)
ellenőrzési nyomvonal	Bagamér Nagyközség Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának ellenőrzési nyomvonala (hatályos 2010. január 4-től)
FEUVE szabályzat	Bagamér Nagyközség Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendszerének szabályzata, eljárásrendje
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete)
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions (Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Standardjai)
jegyző	Bagamér Nagyközség Önkormányzata megbízott jegyzője
Képviselő-testület	Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár
leltározási és leltárkészítési szabályzat	Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Leltározási és leltárkészítési szabályzata (hatályos 2012. márciustól)

Nemzetiségi Önkormányzat	Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzat
nemzetiségi önkormányzati SZMSZ	Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata (a Képviselő-testület 36/2012. VI. 12./ számú határozatával elfogadott dokumentum, hatályos 2012. június 12-től 2013. február 28-ig); Bagamér Nagyközség Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzata (a Képviselő-testület 5/2013. II. 15./ számú határozatával elfogadott dokumentum, hatályos 2013. március 1-től)
pénzkezelési szabályzat	Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Pénzkezelés szabályzata (5/2013. hatályos 2012. márciustól)
Polgármesteri Hivatal	Bagaméri Polgármesteri Hivatal
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Bagamér Nagyközség Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos 2012. szeptember 4-től)
Polgármesteri Hivatal ügyrendje	Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Ügyrend a Gazdasági szervezet gazdálkodással összefüggő feladataira (hatályos 2012. márciustól)
szabálytalanságkezelés eljárásrendje	Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje (hatályos 2010. január 4-től)
számlarend	Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Számlarendje (hatályos 2012. márciustól)
számviteli politika	Bagamér Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Számviteli politikája (hatályos 2012. márciustól)
Települési Önkormányzat	Bagamér Nagyközség Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Bagamér Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	A Bkr. 2. § b) pont meghatározásában független, tárgyilagosságot 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 tárgyilagosságot 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 nem rendeltetésszerű használatától.
együttműködési 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. Az önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok. A Nek. tv. 80. § (2) bekezdés szerinti 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.
költségvetési szerv vezetője	A Bkr. 2. § nd) pont meghatározásában a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a jegyző, illetve a Bkr. 2. § ne) pontja alapján a fővárosi kerületi önkormányzat esetén a jegyző, körjegyző, főjegyző.

korruptió	Azok a cselekmények, amelyek során a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személy a köz érdeke helyett önös vagy részérdekeket követve, mástól jogtalan vagy etikátlan előnyt elfogadva és őt jogtalan vagy etikátlan előnyhöz juttatva jár el, illetve amikor valaki a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személynek jogtalan vagy etikátlan előnyt nyújtva vagy felajánlva jogtalan vagy etikátlan előnyt kér. (Forrás: A Kormány korrupció megelőzési programja 2012–2014.)
kulcskontroll	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.
lényegesség	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.
megfelelőségi teszt	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)
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

Az 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 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.