



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat
2016.



16077
www.asz.hu



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

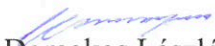
Jelentés

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat

2016. 06. hó 15. nap




Domokos László
elnök



16077

www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

RENKÓ ZSUZSANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

DR. TIMÁR BALÁZS ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-0864-075/2016

TÉMASZÁM: 29

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V0714

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a www.asz.hu címen is olvashatóak.

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	6
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	7
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	8
■ FÓKUSZKÉRDÉSEK	9
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	10
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	12
■ JAVASLATOK.....	19
■ MELLÉKLETEK	21
I. Sz. melléklet: Értelmező szótár.....	21
II. Sz. melléklet: Gazdálkodási adatok.....	23
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	25
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék a Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi gazdálkodása szabályszerűségét ellenőrizte. Az ellenőrzési megállapítások alapján a működés és a gazdálkodás szabályozottsága, a gazdálkodási feladatok végrehajtása, ellátása nem felelt meg az előírásoknak. A Települési Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodással rendelkezett, tartalma azonban hiányos volt és felülvizsgálatára nem a jogszabályi előírásban foglaltak szerint került sor. A belső ellenőrzés nem volt biztosított. Az integritás szemlélet érvényesülése érdekében további intézkedések szükségesek.

Az ellenőrzés társadalmi indokolttsága

Az Állami Számvevőszék középtávra szóló stratégiájában megfogalmazta, hogy az államháztartás komplex folyamatainak átláthatósága érdekében rendszerszemléletű/holisztikus megközelítésű, egymásra épülő, a szinergiahatást kihasználó, összefoglaló értékelésre lehetőséget adó ellenőrzéseket végez. Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó helyi nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzése során az ÁSZ¹ feltárja a működésükben rejlő kockázatokat előmozdítva a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét.

Az ÁSZ a stratégiai céljával összhangban – az ÁSZ tv. felhatalmazása alapján – végzi a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatok számviteli rendje betartásának és belső kontrollrendszere működésének ellenőrzését, továbbá segíti az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését.

Főbb megállapítások, következtetések, javaslatok

A Nemzetiségi Önkormányzat² működési feltételeinek és a gazdálkodással összefüggő feladatoknak a szabályozása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett megállapodással a Települési Önkormányzattal³ történő együttműködésre, ennek tartalma azonban hiányos volt. Az együttműködési megállapodást⁴ 2014. január 31-ig nem, az általános választást⁵ követően felülvizsgálták. A jegyző⁶ a működési feltételek kialakításával és a gazdálkodással összefüggő végrehajtási feladatok szabályozására – az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének meghatározása kivételével – intézkedett.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátása során nem tartották be a jogszabályi előírásokat. A jegyző nem készítette el az ellenőrzési nyomvonalat, a szabálytalanság-kezelési eljárásrendet nem szabályozta, továbbá a FEUVE⁷-t nem biztosította a Nemzetiségi Önkormányzatra. A költségvetési határozattervezet jegyző általi előkészítése nem felelt meg az együttműködési megállapodásban és a jogszabályban foglaltaknak, annak Képviselőtestület⁸ elé terjesztésekor az elnök⁹ nem mutatta be a jogszabályban előírt mérleget és kimutatásokat. Az elnök a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a jogszabály által előírt mérleget és kimutatásokat a Képviselőtestület részére nem mutatta be. A jegyző az államháztartási információs adatszolgáltatásokat késedelmesen teljesítette. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a dologi kiadások teljesítésének igazolása és érvényesítése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A jogszabályi előírás ellenére az együttműködési megállapodásban nem rendezték a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat.

Az integritás szemlélet érvényesítésének erősítése érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat működési és gazdálkodási kereteinek kialakításánál és működésénél további intézkedések megtétele szükséges.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat



Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása, a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása megfelelt-e a jogszabályoknak, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása és működése erősítette-e az integritás szemlélet érvényesülését.

AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat



Harkány város a Dél-dunántúli Régióban, Baranya megyében található. A város lakosainak száma 2014. január 1-jén 4124 fő volt.

Harkány városban a 2006. év óta működik a Nemzetiségi Önkormányzat. A Képviselő-testület tagjainak száma 2014. január 1-jén négy fő, 2014. december 31-én három fő volt. Az elnök személyében a 2014. év során változás nem történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal¹⁰ átlagléttszáma a 2014. évben 31 fő volt. A Hivatal élén álló jegyző személyében a 2014. évi önkormányzati választásokat követően változás következett be.

A Nemzetiségi Önkormányzat állandó bizottságot, költségvetési szervet nem tartott fenn.

Költségvetési beszámolója szerint a 2014. évet 1 690 ezer Ft bevétellel rendelkezett, melyből a feladatai ellátásához 931 ezer Ft-ot használt fel. A 2014. évi gazdálkodási adatokat rész-

letesen a II. Sz. melléklet tartalmazza. A költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott vagyona 2014. december 31-én 759 ezer Ft pénzeszköz volt. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött évben 804,1 ezer Ft feladatalapú támogatást kapott.

AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA

A 2014. évben megtartott nemzetiségi önkormányzati választásokat követően 2143 települési, 60 területi és 13 országos nemzetiségi önkormányzat alakult meg. A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind Európai Unió szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A helyi nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzéseit az ÁSZ önálló ellenőrzésként, vagy a települési önkormányzatoknál végzett ellenőrzéseihez kapcsolódóan, arra épülve folytatja le.

Az ellenőrzés több szinten hasznosul



Az Alaptörvény Szabadság és felelősség rész, XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Az országban élő nemzetiségek – Alaptörvényben biztosított – jogainak, valamint a helyi és országos önkormányzat létrehozási jogának általános intézményi kereteit sarkalatos törvényként a Nek tv.¹¹ szabályozza. A nemzetiségi önkormányzatok jogi személyek és a Nek tv.-ben meghatározott önálló feladat- és hatáskörökkel rendelkeznek, az államháztartás részét, az önkormányzati alrendszer egyik elemét képezik. A Mötv. 13. § (1) bekezdés 16. pontja alapján a települési önkormányzatok által – a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében – ellátandó helyi önkormányzati feladat a nemzetiségi ügyek ellátása. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a székhely települési önkormányzat polgármesteri (önkormányzati/közös) hivatala látja el.

A „helyi nemzetiségi önkormányzatok” gyűjtőfogalom, magában foglalja mind a települési nemzetiségi önkormányzatok, mint pedig a területi nemzetiségi önkormányzatok teljes körét. Gazdálkodásukra és támogatási rendszerükre vonatkozó jogszabályok az utóbbi években jelentős változásokon mentek át.

Az ellenőrzés hasznosulása több szinten várható. Az ellenőrzött szervezet szintjén az ellenőrzés feltárja a nemzetiségi önkormányzat működésében, gazdálkodásában, belső kontrollrendszere működtetésében és a belső ellenőrzés biztosításában lévő hiányosságokat. Az ellenőrzés javaslataival ezen a területen is hozzájárul a közpénzek szabályos felhasználásához. Az ellenőrzött terület szintjén az ellenőrzés, tájékoztatást nyújt a döntéshozóknak a hiányosságokról, ezzel lehetőséget biztosítva arra, hogy az ÁSZ ellenőrzési megállapításai, javaslatai a nem ellenőrzött szervezeteknek a működése során is hasznosuljanak. A társadalom számára jelzi, hogy a jelentős számú nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása, illetve működéséhez felhasznált közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül.

FÓKUSZKÉRDÉSEK

1. – *A helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és a gazdálkodással összefüggő feladatoknak a szabályozása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?*

2. – *A jegyző és a helyi nemzetiségi önkormányzat betartotta-e a jogszabályi előírásokat a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátása során?*

3. – *Szabályszerűen biztosított volt-e a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése?*

4. – *A helyi nemzetiségi önkormányzat működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása és működése erősítette-e az integritás szemlélet érvényesülését?*

ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

Az ellenőrzés típusa

Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak

A Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek kialakításával és a Hivatal – helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodására vonatkozó – feladatellátásával kapcsolatos szabályozás megfelelőségét a 2014. évre vonatkozóan (a 2014. december 31-i állapotnak megfelelően) minősítettük. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása szabályszerűségét, a működési feltételeknek, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítés-igazolás és érvényesítés belső kontrollok működésének megfelelőségét, valamint a belső ellenőrzés biztosítását a 2014. január 1. – december 31-e közötti időszakot figyelembe véve értékeltük.

Az ellenőrzés tárgya

A Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat működési kereteinek kialakítása, a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos feladatoknak a Hivatal, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat által történő ellátása.

Az ellenőrzés kiterjedt minden olyan körülményre és adatra, amely az ÁSZ jogszabályban meghatározott feladataiban, valamint a program végrehajtása folyamán felmerült újabb összefüggések feltárásához szükséges.

Az ellenőrzött szervezet

Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat, Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés jogalapja

Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését, valamint az 5. § (2) bekezdése alapján a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának és (6) bekezdése alapján a helyi nemzetiségi önkormányzatok számviteli rendje betartásának és belső kontrollrendszere működésének ellenőrzését.

Az ellenőrzés módszerei

Az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve a program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük el.

Az ellenőrzés ideje alatt az ellenőrzött szervezettel történő kapcsolat-tartást az ÁSZ Szervezeti és Működési Szabályzatának vonatkozó előírásai alapján biztosítottuk.

Az ellenőrzési kérdések megválaszolásához szükséges bizonyítékok megszerzése a következő ellenőrzési eljárások alkalmazásával történt: megfigyelés, szemle (szemrevételezés), kérdésfeltevés (információkérés), mintavételezés, valamint elemző eljárás.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés kontrollok működése megfelelőségének ellenőrzéséhez a beruházási, felújítási kiadásokkal, az egyéb működési és felhalmozási célú kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseket, dologi kiadásokat minta alapján ellenőriztük. Személyi juttatásokkal és az ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetések a Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban nem történtek. „*Megfelelőnek*” értékeltük a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, amennyiben a hibaarány legfeljebb 10%, „*részben megfelelőnek*” értékeltük, ha a hibaarány 10-30% között volt, „*nem megfelelőnek*” pedig akkor, ha az eredmények alapján a hibaarány meghaladta a 30%-ot.

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékelése a Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal által kitöltött tanúsítvány alapján történt.

Az ellenőrzési bizonyítékok alapvetően dokumentum jellegűek voltak. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt a szakmai program részletes szempontjainál felsorolt adatforrások, másrészt adatforrás lehetett még minden egyéb – az ellenőrzés folyamán feltárt, az ellenőrzés szempontjából releváns információt tartalmazó – dokumentum.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Hivatal a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat. A rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és a gazdálkodással összefüggő feladatoknak a szabályozása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak?

Összegző megállapítás	A Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és a gazdálkodással összefüggő feladatoknak a szabályozása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg.
1.1. számú megállapítás	A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett megállapodással a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre. Az együttműködési megállapodás tartalma a jogszabályban előírtakhoz képest hiányos volt. Az együttműködési megállapodást 2014. január 31-ig nem, az általános választásokat követően felülvizsgálták.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évben hatályos együttműködési megállapodását 2012. évben terjesztették elő, és a Képviselő-testület a 9/2012. (V.31.) HNNÖ számú határozatával jóváhagyta.

Az együttműködési megállapodás január 31. napjáig történő felülvizsgálata a 2014. évben – a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem történt meg. A Nemzetiségi Önkormányzat – eleget téve a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírt, általános választáshoz kapcsolódó felülvizsgálati kötelezettségének - az együttműködés kereteit a 2014. évi általános nemzetiségi önkormányzati választásokat követően felülvizsgálta, melynek eredményeképpen a Képviselő-testület új megállapodás₂t fogadott el.

Az együttműködési megállapodás a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés a) pontja ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket a felelősök konkrét kijelölésével.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő teljesítésigazolási feladatokat – a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés b) pontjának előírásai ellenére – az együttműködési megállapodásban nem rögzítették, az együttműködési megállapodás csak a teljesítés igazolására jogosult felelősök kijelölését tartalmazta.

Az együttműködési megállapodás a Nek. tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően magában foglalta, hogy a jegyző vagy az aljegyző és a Hivatal témafelelősei, érintett osztályvezetői a Települési Önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesznek a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek. tv.-ben foglaltaknak megfelelően rendelkezett jóváhagyott SZMSZ¹²-szel. A Nemzetiségi Önkormányzat részéről az SZMSZ-t az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül fogadták el. Az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek a megállapodás₁ szerinti működési feltételek.

1.2. számú megállapítás

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételei kialakításával és gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok szabályozására – az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének meghatározása kivételével – intézkedett.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a tervezéssel, a gazdálkodással, így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos eljárásrendjét a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett Gazdálkodási Szabályzatban¹³, illetve az együttműködési megállapodásban szabályozták.

A kiadási előirányzatok terhére vállalt kötelezettség esetén pénzügyi ellenjegyzésre – az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltaknak megfelelően – a Hivatal gazdasági vezetője volt jogosult, aki a jogszabályban előírt mérlegképes könyvelői végzettséggel rendelkezett, valamint érvényesítésre – a jogszabályban foglaltaknak megfelelően – a Hivatal köztisztviselőjét írásban kijelölte.

A teljesítés igazolásával kapcsolatos szabályozás a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjesztett Gazdálkodási Szabályzatban jelent meg.

A Gazdálkodási Szabályzat az Ávr.¹⁴ 53. § (1) bekezdésének megfelelően tartalmazta, hogy nem szükséges írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetések teljesítéséhez, amelyek értéke a százezer forintot nem éri el, azonban a jegyző, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét – az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – belső szabályzatában nem határozta meg.

2. A jegyző és a helyi nemzetiségi önkormányzat betartotta-e a jogszabályi előírásokat a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátása során?

Összegző megállapítás

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátása során nem tartották be a jogszabályi előírásokat.

2.1. számú megállapítás

A jegyző nem készítette el az ellenőrzési nyomvonalat, a szabálytalanság-kezelési eljárásrendet nem szabályozta, továbbá a FEUVE-t nem biztosította a Nemzetiségi Önkormányzatra.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozása keretében a jegyző a Hivatal szabályzatai hatályának kiterjesztésével kialakította a számviteli politikát¹⁵, a számlarendet¹⁶, a leltározási szabályzatot¹⁷, az értékelési szabályzatot¹⁸. Továbbá elkészítette a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó önálló pénzkezelési szabályzatot¹⁹.

Az ellenőrzött évben módosították a gazdálkodás keretét adó szabályzatrendszer, a pénzkezelési szabályzat 2014. augusztus 1-től változott.

A jegyző az ellenőrzési nyomvonalat sem a Hivatal, sem a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában az ellenőrzött évben – a Bkr.²⁰ 6. § (3) bekezdésében előírtak ellenére - nem készítette el.

A jegyző – a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdése előírásai ellenére – a FEUVE-t a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében nem biztosította, továbbá a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét – a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírtak ellenére – nem szabályozta.

2.2. számú megállapítás

A költségvetési határozattervezet jegyző általi előkészítése nem felelt meg az együttműködési megállapodásban és a jogszabályban foglaltaknak, a Képviselő-testület elé terjesztésekor az elnök nem mutatta be a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, az előirányzat-felhasználási tervet és a többéves kihatással járó döntések kimutatását.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Képviselő-testület részére a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben benyújtotta a 2014. évre vonatkozó költségvetési koncepciót és a költségvetési határozat tervezetét.

A jegyző az együttműködési megállapodás II.1. és II. 2 pontjában, valamint az Ávr. 26. § (1) bekezdésében és az Áht.²¹ 24. § (2) bekezdésében foglalt kötelezettsége ellenére nem gondoskodott a költségvetési koncepció és a határozattervezet megfelelő előkészítéséről.

A Nemzetiségi Önkormányzat által elfogadott költségvetési határozat nem felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak, mert:

- nem tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja szerint a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- nem tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja szerint a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- nem tartalmazta az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja szerint a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt.v.²² 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint az Áht. 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást,
- az Ávr. 33/A. § előírása ellenére nem egyezett meg a jegyző által elkészített elemi költségvetés tartalmával. Az előbbi kiadásokat csak feladatonként, a tervezett összeg meghatározása nélkül tartalmazta, előirányzatonként nem. Az elemi költségvetésben azonban a dologi kiadások előirányzata – többek között – készletbeszerzés, szolgáltatási kiadás, ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatokat is tartalmazott.

Az elnök – az Áht. 24. § (4) bekezdés a) és b) pontjai rendelkezése ellenére – tájékoztatásul nem mutatta be a Képviselő-testületnek - szöveges indokolással együtt - a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, az előirányzat felhasználási tervet, valamint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, mivel e dokumentumokat a költségvetési határozattervezet betérjesztését megelőzően nem készítették el.

A jegyző az együttműködési megállapodás I. pontjában foglalt kötelezettsége ellenére nem vett részt a költségvetési koncepció és a költségvetési határozat elfogadásáról döntő ülésen, emiatt a Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerű működése nem volt biztosított.

2.3. számú megállapítás

Az elnök a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a jogszabály által előírt mérleget és kimutatásokat a Képviselő testület részére nem mutatta be.

Az elnök a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor – az Áht. 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjai előírása ellenére – nem mutatta be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változását, valamint a vagyonkimutatást, mivel e dokumentumokat a zárszámadási határozattervezet beterjesztését megelőzően nem készítették el. Az elnök a zárszámadási határozat tervezetét az előírt határidőn belül a Képviselő-testület elé terjesztette, amely arról határozatot hozott.

A jegyző az együttműködési megállapodás I. pontjában foglalt kötelezettsége ellenére nem vett részt a zárszámadási határozat elfogadásáról döntő ülésen, emiatt a Nemzetiségi Önkormányzat szabályszerű működése nem volt biztosított.

2.4. számú megállapítás

A jegyző a Kincstár felé rendszeresen késsedelemmel szolgáltatott adatot.

A jegyző az együttműködési megállapodás II.4, illetve III.1 pontjaiban meghatározott, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó államháztartási információs adatszolgáltatásokat nem megfelelően teljesítette, mert

- az elemi költségvetést az Ávr. 33. § (1) - (2) bekezdéseiben,
- az időközi költségvetési jelentéseket az Ávr. 169. § (2) bekezdésében,
- az időközi mérlegjelentéseket az Ávr. 170. § (5) bekezdésében,
- az éves elemi költségvetési beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást az Áhsz.²³ 32. § (4) bekezdésében foglalt határidőkhöz képest késedelmesen küldte meg a Kincstár felé.

Az évközi és év végi államháztartási információs adatszolgáltatások teljesítését az 1. táblázat mutatja be:

1. táblázat

ÁLLAMHÁZTARTÁSI ADATSZOLGÁLTATÁSOK 2014. ÉVBEN

Adatszolgáltatás megnevezése	Időszak	Jogszabályi határidő	Tényleges teljesítés	Késedelmes napok száma
2014. évi elemi költségvetés		2014.március 17.	2014.március 20.	3
Időközi költségvetési jelentés	I. negyedév	2014.április 20.	2014.április 29.	9
	IV. havi	2014.május 20.	2014.május 21.	1
	V. havi	2014.június 20.	2014.június 23.	3
	VI. havi	2014.július 20.	2014.július 22.	2
	VII. havi	2014.augusztus 20.	2014.augusztus 19.	-
	VIII. havi	2014.szeptember 20.	2014.szeptember 22.	2
	IX. havi	2014.október 20.	2014.október 21.	1
	X. havi	2014.november 20.	2014.november 20.	-
	XI. havi	2014.december 20.	2014. december 21.	1
	éves	2015.február 5.	2015. február 6.	1
Mérlegjelentés	I. negyedév	2014.április 20.	2014.május 3.	13
	II. negyedév	2014.július 20.	2014.július 24.	4
	III. negyedév	2014.október 20.	2014.október 22.	2
	IV. negyedév	2015.február 9.	2015.február 6.	-
	éves jelentés	2015.március 10.	2015.április 8.	29
2014. évi költségvetési beszámoló		2015.március 10.	2015.április 8.	29

Forrás: Önkormányzat adatszolgáltatása

2.5. számú megállapítás**A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a dologi kiadások teljesítésének igazolása és érvényesítése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.**

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2014. évi költségvetésében személyi juttatásokra és ellátottak pénzbeli juttatásaira előirányzatot nem képzett, és a gazdálkodás során ilyen címeneként kifizetéseket nem is számolt el.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi bevételei terhére teljesített dologi kiadások tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörökön belül kulcs szerepet betöltő kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működtetése nem volt megfelelő.

A dologi kiadások ellenőrzött tételeinél a teljesítést az arra jogosult személy aláírásával minden esetben igazolta. A százezer forintot el nem érő kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos szabályozási hiányosság következtében a teljesítésigazoláshoz ellenőrizhető okmányok nem álltak rendelkezésre, a teljesítés igazolója több – százezer forint alatti – kifizetés esetében nem tudta elvégezni az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt – a kiadások teljesítésének jogosságával, összecszerúságával és az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítésével kapcsolatos – ellenőrzési feladatait. A százezer forintot meghaladó három kötelezettségvállalás közül kettőnél nem rendelkeztek az Áht. 37. § (1) bekezdésében és a gazdálkodási szabályzatban előírt írásos dokumentummal. A kötelezettségvállalás belső dokumentumaként kiállított megrendelőkhöz a szállítók visszaigazolása nem állt rendelkezésre, a megrendelők alapján az

Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtak teljesítés igazoló általi ellenőrzése nem volt biztosított.

Az érvényesítésre kijelölt személy – bár minden kifizetést aláírásával ellátott - megsértette az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtakat azzal, hogy nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 53. § (2) bekezdés szerinti az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének hiányát. Az érvényesítő az Ávr. 58 § (1) bekezdésében előírtak ellenére az ellenőrizhető okmányok hiánya miatt 36 esetben a kifizetések összegszerűségének ellenőrzését nem végezte el.

3. Szabályszerűen biztosított volt-e a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése?

Összegző megállapítás

A jogszabályi előírás ellenére az együttműködési megállapodásban nem rendezték a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat.

3.1. számú megállapítás

Az együttműködési megállapodásban nem rendezték a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait.

A Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatos ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait az együttműködési megállapodásban az Áht. – 2014. december 31-ig hatályos – 27. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem rendezték*.

A jegyző az ellenőrzött időszakban az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzési feladatait megbízási szerződés alapján külső szervezet látta el, a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatai ellátására megbízási szerződést nem kötött.

4. A helyi nemzetiségi önkormányzat működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása és működése erősítette-e az integritás szemlélet érvényesülését?

Összegző megállapítás

Az integritás szemlélet érvényesítésének erősítése érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat működési és gazdálkodási kereteinek kialakításánál és működésénél további intézkedések megtétele szükséges.

Jelen ellenőrzés keretében a Hivatal által kitöltött tanúsítványi adatszolgáltatás alapján értékeltük az integritás szemlélet érvényesülését.

* A 2015. január 1-től hatályos megállapodás₂ már tartalmazza, hogy a Hivatal el látja a belső ellenőrzési feladatokat a Nemzetiségi Önkormányzat számára.

A Hivatal nem rendelkezett szervezeti és működési szabályzattal, továbbá a vonatkozó jogszabályokkal összhangban álló adatvédelmi, titokvédelmi és informatikai szabályzatokkal, valamint etikai szabályzattal sem. Nem szabályozták a szervezeten belüli közérdekű bejelentők védelmét, illetve a különféle ajándékok, meghívások, utazások elfogadásának feltételeit. Rendszerű kockázatelemzést, illetve rendszeres korrupciós kockázatelemzést nem végeztek, továbbá az elmúlt három évben korrupcióellenes képzést a Hivatal dolgozói részére nem tartottak.

Az ÁSZ ellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és a gazdálkodással összefüggő végrehajtási feladatoknak a szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakításában, illetve a kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működésében feltárt hiányosságok arra utalnak, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása szabályszerű működésénél még intézkedéseket kell tenni az integritás szemlélet érvényesítésében.

JAVASLATOK

Az ÁSZ tv.²⁴ 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 amennyiben az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

a jegyzőnek:

1. | *A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú együttműködési megállapodás előkészítéséről, és a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztésének kezdeményezéséről.*

(1.1. sz. megállapítás 3-4. bekezdései alapján)

2. | *A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:*
 - a) *a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályozásáról és a FEUVE jogszabályi előírásoknak megfelelő biztosításáról;*

(2.1. sz. megállapítás 3-4. bekezdése alapján)

- b) *a költségvetési határozat-tervezet, valamint előterjesztésekor bemutatásra kerülő mérleg és kimutatások jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről;*

(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdés 1-4. pontjai és 4. bekezdés alapján)

- c) *a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatásra kerülő mérleg és kimutatások jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről;*

(2.3. sz. megállapítás 1. bekezdése alapján)

- d) *jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben az évközi és az éves államháztartási információs adatszolgáltatások teljesítéséről;*

(2.4. sz. megállapítás 1. bekezdés 1-4 pontjai alapján)

e) az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének meghatározásáról;

(1.2 sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

f) a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről.

(2.5 sz. megállapítás 3.-4. bekezdései alapján)

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének:

1. A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében intézkedjen a jogszabályi előírásoknak megfelelő együttműködési megállapodás Képviselő-testület elé terjesztéséről.

(1.1. sz. megállapítás 3- 4. bekezdései alapján)

2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:

a) a jogszabályi előírásnak megfelelő tartalmú költségvetési határozat-tervezet előterjesztéséről, valamint az előterjesztéssel együtt meghatározott mérleg és kimutatások Képviselő-testület részére történő bemutatásáról;

(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdés 1-4 pontjai és a 4. bekezdés alapján)

b) a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírásban meghatározott mérleg és kimutatások Képviselő-testület részére történő bemutatásáról.

(2.3. megállapítás 1. bekezdése alapján)

MELLÉKLETEK

I. SZ. MELLÉKLET: ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	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. (Forrás: Bkr. 2. § b) pontja)
belső kontrollrendszer	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 nem rendeltetésszerű használattól. (Forrás: Áht. 69. § (1) bekezdése)
együttműködési megállapodás	Az Áht. 27. § (2) bekezdése és a Nek. tv. 80. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a helyi nemzeti 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 nemzeti 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 nemzeti 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.
kockázat	A kockázat annak a valószínűségét jelenti, hogy egy vagy több esemény vagy intézkedés nem kívánt módon befolyásolja a rendszer működését, céljainak megvalósulását. (Forrás: Javaslatok a korrupciós kockázatok kezelésére – Kockázatkezelési és ellenőrzési módszertan 35. oldal, ÁSZ)
költségvetési szerv vezetője	A Bkr. 2. § nd) pont meghatározásában a települési/helyi önkormányzat, helyi nemzeti önkormányzat, illetve a fővárosi kerületi önkormányzat esetén a jegyző, körjegyző, főjegyző.
kontrolltevékenységek	A kontrolltevékenységek azok a politikák és eljárások, amelyeket a kockázatok megoldására hoznak létre a szervezet céljainak teljesítése érdekében.
kulcskontrollok	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 az érvényesítés.

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.
operatív gazdálkodási jogkör	kötelezettségvállalás; pénzügyi ellenjegyzés; utalványozás; érvényesítés; teljesítésigazolás jogkör
polgármesteri hivatal	A programban a polgármesteri hivatal megnevezés alatt értjük a polgármesteri hivatalt, a főpolgármesteri hivatalt (illetve 2013. január 1-jét követően a közös önkormányzati hivatalt).
szabályszerűségi ellenőrzés	A szabályszerűségi ellenőrzés a megfelelőségi ellenőrzés általánosan alkalmazott altípusa. A szabályszerűségi ellenőrzés az egyes kritériumok – jogszabályi előírások, egyéb szabályok és megállapodások – teljesülésének ellenőrzését foglalja magában, ide értve a költségvetéssel kapcsolatos jogszabályokban foglaltak teljesülésének ellenőrzését is.

■ II. SZ. MELLÉKLET: GAZDÁLKODÁSI ADATOK

A HARKÁNYI NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI GAZDÁLKODÁSI ADATAI

	Eredeti előirányzat (ezer Ft)	Módosított	Teljesítés ezer Ft	%
BEVÉTELEK				
Intézményi működési bevételek	-	-	-	-
Általános működési támogatás	271,0	746,9,0	745,9	99,9
Feladatalapú támogatás	-	804,1	804,1	100,0
Egyéb működési bevételek	-	-	2,0	-
Működési bevételek összesen	271,0	1 551,0	1 552,0	100,1
Felhalmozási bevétel	-	-	-	-
Költségvetési bevételek összesen	271,0	1 551,0	1 552,0	100,1
Előző évi pénzmaradvány felhasználása	138,0	138,0	138,0	100,0
Tárgyévi bevételek összesen	409,0	1 689,0	1 690,0	100,1
KIADÁSOK				
Személyi juttatások	-	-	-	-
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	-	-	-	-
Dologi kiadások	409,0	1 574,0	862,0	54,8
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-	-
Működési célú pénzeszköztátadások államháztartáson kívülre	-	75,0	43,0	57,3
Működési kiadások összesen	409,0	1 649,0	905,0	54,9
Felhalmozási kiadások	-	40,0	26,0	65,0
Költségvetési kiadások összesen	409,0	1 689,0	931,0	55,1
Finanszírozási kiadások	-	-	-	-
Tárgyévi kiadások összesen	409,0	1 689,0	931,0	55,1

Forrás: Nemzetiségi Önkormányzati beszámoló

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezetek vezetőinek az ÁSZ tv. 29. §[†] (1) bekezdése előírásának megfelelően.

A jegyző észrevételt tett, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési joggal nem élt.

Az elfogadott észrevétel alapján az Állami Számvevőszék módosította a jelentést.

A függelék tartalmazza a jegyző észrevételét és az elfogadott észrevétel indoklásáról szóló tájékoztatást.



[†] **29. §** (1) Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Enk. FURZI.
2016 MÁJ - 03.



**HARKÁNYI KÖZÖS
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJÉTŐL**

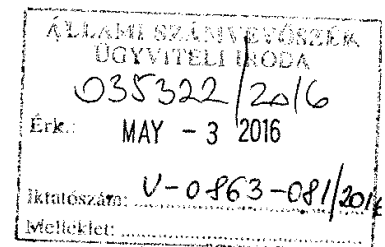
H A R K Á N Y Petőfi S. u. 2-4. 7815
(72) 480-100 (72) 480-202 Fax: (72) 480-518
E-mail: jegyzo@harkany.hu
Web: www.harkany.hu

Ikt.: 1555/2016.

Hiv.sz.: V-0863-077/2016.

Állami Számvevőszék
Domokos László Elnök úr részére

Budapest 4.
Pf.: 54
1364



René Zsuzsanna
JZ

Tisztelt Elnök Úr!

A fenti hivatkozási számon részemre megküldött a Harkányi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában készített jelentés tervezeteket áttekintettem, és az alábbi észrevételt teszem.

Mindkét jelentés tervezetben azok 7. oldalán az utolsó mondatként szerepel az alábbi szöveg:

„A nemzetiségi önkormányzat az ellenőrzött évben feladatalapú támogatást nem kapott.”

A fentiekkel ellentétben mindkét nemzetiségi önkormányzat kapott a 2014-es évben feladatalapú támogatást. A megállapítás minden bizonnyal egy elírás csupán, és ez a tény a jelentéstervezetben foglalt megállapításokat és az előírt javaslatokat nem érinti, de a pontosság érdekében lehetőség szerint kérjük ezen megállapítások javítását, különös tekintettel arra, hogy azt részemre a Német Nemzetiségi Önkormányzat elnök asszonya is jelezte.

Amennyiben szükséges természetesen megküldjük a feladatalapú támogatások meglétére vonatkozó dokumentumokat.

Harkány, 2016. április 29.

Tisztelettel:

Dr. Markovics Boglárka
jegyző





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

ELNÖK

Ikt. szám: V-0863-082/2016.

Dr. Markovics Boglárka úrhölgy
jegyző
Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal



Harkány

Tisztelt Jegyző Úrhölgy!

Köszönettel megkaptam „*A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Harkányi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat*” és „*A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat*” című jelentéstervezetek megállapításaira tett észrevételét.

Az ellenőrzési megállapításokra vonatkozó észrevételét az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 29. § (2) bekezdésében meghatározott tizenöt napos határidőn belül küldte meg. Az Állami Számvevőszék észrevétellel kapcsolatos álláspontját a mellékletként csatolt, a felügyeleti vezető által készített, a jelentéstervezetekre tett észrevételre adott válasz tartalmazza.

Budapest, 2016. 05. hó 30. nap

Tisztelettel:

Domokos László



Melléklet: Észrevételre adott válasz (2 db)


Melléklet
a V-0863-082/2016. számú levélhez

„A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése –
Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat” című jelentéstervezetre tett észrevételre
adott válasz

Észrevétel:	A jelentéstervezet 7. oldal utolsó mondatára tett észrevétel: „A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött évben feladatalapú támogatást nem kapott.” Álláspontjuk szerint a nemzetiségi önkormányzat kapott a 2014-es évben feladatalapú támogatást.
Válasz:	Az Állami Számvevőszék az észrevételt elfogadja.
Indoklás:	A 2014. évi zárszámadásról szóló 1/HNNÖ/2015. (II..18) sz. határozat szerint a Nemzetiségi Önkormányzat 804 089 Ft feladatalapú támogatást kapott a 2014. évben. Az észrevétel alapján a jelentéstervezet II. számú mellékletében is pontosításra került a feladatalapú támogatás összege.

Budapest, 2016. 05. hónap 30. nap


Renkó Zsuzsanna
felügyeleti vezető



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ ÁSZ	Állami Számvevőszék
² Nemzetiségi Önkormányzat	Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat
³ Települési Önkormányzat	Harkány Város Önkormányzata
⁴ együttműködési megállapodás	Harkány Város Önkormányzata és a Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete között 2012. május 23-án létrejött, a 92/2012 (VI.20.) Kt. számú és a 9/2012. (V.31.) HNNÖ számú határozatokkal elfogadott együttműködési megállapodás (hatályos: 2014. december 31-ig)
⁵ általános választás	a helyi nemzetiségi önkormányzati képviselők 2014. október 12-én tartott általános választása
⁶ jegyző	Harkány Város Önkormányzatának jegyzője
⁷ FEUVE	folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés
⁸ Képviselő-testület	Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
⁹ elnök	a harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
¹⁰ Hivatal	Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal
¹¹ Nek. tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogállásáról
¹² SZMSZ	Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6/HNNÖ/2012.1.26. számú határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzata
¹³ Gazdálkodási Szabályzat	Körjegyzőségként működő Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal, a Hivatalhoz tartozó önkormányzatok és azok költségvetési szervei, továbbá az illetékességi területen működő nemzetiségi önkormányzatok Gazdálkodási Szabályzata (hatályos: 2013. július 1-től)
¹⁴ Ávr.	368/2011 (XII.31) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
¹⁵ számviteli politika	Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Számviteli politika, érvényes 2014. január 1-től
¹⁶ számlarend	Harkányi Közös Önkormányzati Hivatal Számlarend, érvényes 2014. január 1-től
¹⁷ leltározási szabályzat	Harkány Város Önkormányzata, Harkány Város Polgármesteri Hivatala és a Polgármesteri Hivatalhoz rendelt költségvetési szervek Leltározási és leltárkészítési szabályzat, hatályos 2012. január 1-től
¹⁸ értékelési szabályzat	Harkány Város Önkormányzata, Harkány Város Polgármesteri Hivatala és a Polgármesteri Hivatalhoz rendelt költségvetési szervek Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2012. január 1-től
¹⁹ pénzkezelési szabályzat	Harkányi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat és Harkányi Német Nemzetiségi Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata, hatályos 2012. január 1-től
²⁰ Bkr.	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
²¹ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
²² Mötv.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
²³ Áhsz.	4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
²⁴ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről, hatályos 2011. július 1-jétől

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

www.asz.hu