



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése – Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
2016.





ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása

A helyi nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodása szabályszerűségének
ellenőrzése – Rétság Város Szlovák
Nemzetiségi Önkormányzat

2016. 10. hó 19. nap




Domokos László
elnök



16167
www.asz.hu

AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

RENKÓ ZSUZSANNA felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

2015.10.21-ig **BALKAY ATTILA** ellenőrzésvezető

2016.05.18-ig **BALÁS ELEMÉR ATTILA** ellenőrzésvezető

2016.05.19-től **KAKAS SÁNDOR** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

JANIK JÓZSEF LÁSZLÓ osztályvezető

IKTATÓSZÁM: V-0861-075/2016

TÉMASZÁM: 1895

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V071404

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

TARTALOMJEGYZÉK

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA	9
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI	10
■ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI	11
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	13
■ JAVASLATOK.....	20
■ MELLÉKLETEK	23
I. sz. melléklet: Értelmező szótár	23
II. sz. melléklet: Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi gazdálkodási adatai.....	25
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK	27
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	29

ÖSSZEGRZÉS

Az Állami Számvevőszék Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi gazdálkodása szabályszerűségét ellenőrizte. A Települési Önkormányzattal¹ kötött Együtműködési megállapodással² rendelkezett, tartalma azonban hiányos volt és felülvizsgálatára nem került sor. Az érvényesítésre történő kijelölést az Együtműködési megállapodás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozta, a jegyző a pénzügyi ellenjegyzési feladatra jogosult személyt nem jelölte ki. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a teljesítésigazolás és érvényesítés kontrollokat nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtették. A belső ellenőrzés nem volt biztosított.

Az ellenőrzés társadalmi indokoltsága

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 Állami Számvevőszék feltárja a működésükben rejlő kockázatokat előmozdítva a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét.

Az Állami Számvevőszék a stratégiai céljával összhangban – az ÁSZ tv.³ felhatalmazása alapján – végzi a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való felelős gazdálkodás, valamint a helyi 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 Önkormányzat⁴ működési feltételeinek szabályozása – egy kivétellel – megfelelt, a gazdálkodással összefüggő végrehajtási feladatok szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett megállapodással a Települési Önkormányzattal történő együtműködésre, ennek tartalma azonban a jogszabályban előírtakhoz képest hiányos volt, amelynek következtében sérült az önkormányzat gazdálkodási feltételeinek szabályszerű biztosítása. Az Együtműködési megállapodást sem 2014. január 31-ig, sem a 2014. évi választásokat követően nem vizsgálták felül. Az Együtműködési megállapodás szerinti működési feltételeket az SZMSZ-ben rögzítették. A Polgármesteri Hivatal⁵ SZMSZ⁶-ében nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátása során nem tartotta be a jogszabályi előírásokat. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága – a leltározási tevékenység, valamint az eszközök és források értékelése kivételével – nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az elnök⁷ a költségvetési határozattervezet Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete⁸ elé terjesztésekor nem mutatta be a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előírányzat-felhasználási tervet, továbbá a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a jogszabály által előírt mérleget és kimutatásokat. A jegyző⁹ a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó államháztartási információs adatszolgáltatást több alkalommal késedelmesen teljesítette. Az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozásánál az érvényesítésre történő kijelölést az Együtműködési megállapodás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozta, a kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörök esetében a helyettesítésre jogosult személyt az Együtműködési megállapodás és a Gazdálkodási jogkörök szabályzata¹⁰ nem az aktuális állapotnak megfelelően tartalmazta, továbbá a jegyző a pénzügyi

ellenjegyzési feladatra jogosult személyt nem jelölte ki. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a kulcs-szerepet betöltő kontrollokat – teljesítésigazolás és érvényesítés – nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtették.

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzése nem volt biztosított, mivel a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról nem rendelkeztek.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátása során a kialakított szabályozás hiányos volt, a belső kontrolltevékenységek működtetése nem volt megfelelő, amelynek következtében nem volt biztosított, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA



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

Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat



Rétság Város Nógrád megye nyugati részén, a Börzsöny és a Cserhát határán fekszik. A város állandó lakosainak száma 2015. január 1-jén 2 831 fő volt, a nemzetiségi választások eredménye alapján a településen cigány-, és szlovák nemzetiségi önkormányzat működik. Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat elnökének személye a 2014. évi nemzetiségi önkormányzati választások során nem változott.

A Nemzetiségi Önkormányzat háromtagú képviselő-testülete állandó bizottságot és költségvetési szervet nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatokat a jegyző a Polgármesteri Hivatalon keresztül biztosította, amely elkülönített gazdasági szervezettel nem rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi módosított bevételi előirányzata 1 544 ezer Ft volt, melyből 979 ezer Ft-ot tett ki a működési bevételek összege és 565 ezer Ft-ot a pénzmaradvány igénybevétele. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2014. évben 135,0 ezer Ft általános működési célú állami támogatást, valamint 634,0 ezer Ft feladatalapú támogatást kapott. A bevételek teljes mértékben teljesültek. Az 1 544 ezer Ft módosított kiadási (csak dologi kiadásból állt) előirányzat 1 094 ezer Ft-ra (70,9%-ra) teljesült. A gazdálkodás részletes adatait a II. melléklet mutatja be. A 2014. évi mérleg főösszege 467 ezer Ft volt.

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 Alaptörvény¹¹ 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.¹² 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 Möt.v.¹³ 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 önkormányzatokat, 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.

A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

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 Polgármesteri Hivatal – Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó – feladatellátásával kapcsolatos szabályozás megfeleléseit 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 teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működésének megfeleléseit, valamint a belső ellenőrzés biztosítását a 2014. január 1. – december 31-e közötti időszakot figyelembe véve értékeltük.

Az ellenőrzés tárgya

Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat működési kereteinek kialakítása, a működésével, gazdálkodásával kapcsolatos feladatok Rétság Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala, 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

Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Rétság Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala.

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 2014. évben a Nemzetiségi Önkormányzatnál beruházási, felújítási kiadásokkal, személyi juttatásokkal, ellátottak pénzbeli juttatásaival, egyéb működési és felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos kifizetések nem merültek fel, dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetésekre került sor. A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő két kulcskontroll – teljesítésigazolás, érvényesítés – működésének megfelelőségét teljes körűen, azaz minden dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetés esetében ellenőriztük. „*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 gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal által kitöltött tanúsítvány alapján történt.

Az ellenőrzési bizonyítékok alapvetően dokumentum jellegűek voltak. Az ellenőrzési bizonyítékként felhasznált 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 Polgármesteri 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.

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 szabályozása – egy kivétellel – megfelelt, a gazdálkodással összefüggő végrehajtási feladatok szabályozása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.
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 sem 2014. január 31-ig, sem a 2014. évi választásokat követően nem vizsgálták felül. Az Együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket az SZMSZ-ben rögzítették.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Települési Önkormányzattal 2012. évben megkötött Együttműködési megállapodással, amelyet – a Nek tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére – 2014. január 31-éig, illetve a 2014. évi nemzetiségi önkormányzati választásokat követően, 2014. október 22-én megtartott alakuló ülést követő 30 napon belül nem vizsgálták felül.

Az Együttműködési megállapodás – egy kivételtől eltekintve – a Nek tv.-ben foglaltaknak megfelelően tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat. Az Együttműködési megállapodásban nem tértek ki a Nek tv. 80. § (1) bekezdés f) pontjában előírt, a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítására.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos végrehajtási feladatokat, felelősöket és határidőket az Együttműködési megállapodásban a Nek tv. előírásai ellenére hiányosan szabályozták, mert az nem tartalmazta a Nek tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában előírt, a Nemzetiségi Önkormányzat részére önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettséget és ezek felelőseinek konkrét kijelölését. Az Együttműködési megállapodásban a Nek tv. 80. § (3) bekezdés b) pontja előírásaival ellentétben nem rögzítették a szakmai teljesítés igazolásával kapcsolatos feladatokat, a felelősök konkrét kijelölését. Az Együttműködési megállapodás nem a Nek tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Települési Önkormányzat megbízásá-

ból és képviseletében részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel (az Együtműködési megállapodásban csak azt rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat "Képviselő-testületi ülésein, közmeghallgatását a jegyző, vagy annak megbízásából kijelölt köztisztviselő részt vesz").

Az Együtműködési megállapodás az Áht.¹⁴ előírásainak megfelelően tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzathoz kapcsolódó gazdálkodási és egyéb feladatellátás részletes szabályait, a bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek tv. és az Áht. előírásainak megfelelően rendelkezett jóváhagyott SZMSZ-szel. A Nemzetiségi Önkormányzat 2014. december 31-én hatályos SZMSZ¹⁵-ét a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a választásokat követően, az 52/2014. (XI. 03.) sz. határozatával hagyta jóvá.

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a Nek tv. előírásainak megfelelően rögzítették az – SZMSZ jóváhagyásának időpontjában hatályos – Együtműködési megállapodás szerinti működési feltételeket.

1.2. számú megállapítás

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A Polgármesteri Hivatal 2014. december 31-én hatályos SZMSZ-e – az Ávr.¹⁶ 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére – nem tartalmazta a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat a Gazdálkodási jogkörök szabályzatában rögzítették. Ebben a szabályzatban határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatosan – az Áht.-ben előírt, az Ávr. szerinti – a tervezéssel, gazdálkodással, így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az ellenőrzési, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a feladatellátással érintett költségvetési ügyintézők munkaköri leírásai tartalmazták.

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

Összegző megállapítás A Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzat a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatainak ellátása során nem tartotta be a jogszabályi előírásokat.

2.1. számú megállapítás A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága – a leltározási tevékenység, valamint az eszközök és források értékelése kivételével – nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága az ellenőrzött időszakban – a leltározási tevékenység, valamint az eszközök és források értékelése kivételével – nem volt biztosított a Bkr.¹⁷ 6. § (2) bekezdésében foglalt előírások és az Együttműködési megállapodásban foglaltak ellenére, mivel a jegyző

- a Számv. tv.¹⁸ 14. § (3)-(4) bekezdéseiben, valamint az Áhsz.¹⁹ 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére sem a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó önálló számviteli politikát nem alakított ki, sem a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzatra;

- a Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdései és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése ellenére sem önálló számlarendet nem készített el az egységes számlakeret alapján a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan, sem a Polgármesteri Hivatal számlarendjének hatályát nem terjesztette ki a Nemzetiségi Önkormányzatra.

A Nemzetiségi Önkormányzat az általa korábban elfogadott pénzkezelési szabályzatot 2014. október 13-án módosította, továbbá ugyanezen a napon a leltározási tevékenységre önálló szabályzatot adott ki, azonban ezeket a szabályzatokat a Polgármesteri Hivatalban ellátott tevékenységekre vonatkozóan a jegyző nem kiadmányozta, amely miatt a nevezett szabályzatok nem tekinthetők érvényes, hatályos szabályzatoknak. Ezzel a jegyző megsértette a Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt előírást, mivel a Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelése és leltározási tevékenysége vonatkozásában a Polgármesteri Hivatalban nem voltak egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

A jegyző az eszközök és források leltározási szabályzatának²⁰, illetve értékelési szabályzatának²¹ hatályát kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra.

A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdésének előírása ellenére a jegyző nem készítette el a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét nem szabályozta és a Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdései ellenére a FEUVE²²-t nem biztosította.

2.2. számú megállapítás

A költségvetési határozattervezet Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztésekor az elnök nem mutatta be a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

A költségvetési határozattervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. alapján, az Áht.-ben előírt határidőben benyújtotta a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére, amely a 2/2014 (II.11.) számú határozatával elfogadta. A költségvetést megalapozó 2014. évi költségvetési koncepciót a Nemzetiségi Képviselő-testület 52/2013 (XI.11.) számú határozatával elfogadta.

Az elnök a költségvetési határozattervezet előterjesztésekor a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírástól eltérően tájékoztatásul nem mutatta be szöveges indokolással együtt:

- a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat-felhasználási tervét, a költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, mivel a dokumentumokat a költségvetési határozattervezet betérjesztését megelőzően nem készítették el.

A költségvetési határozat tartalma részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel az Áht. 23. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére nem tartalmazta:

- a költségvetés bevételeit és kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

2.3. számú megállapítás

Az elnök a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a jogszabály által előírt mérleget és kimutatásokat a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére nem mutatta be.

A zárszámadási határozattervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Áht.-ben előírt határidőre jóváhagyta.

Az elnök a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére tájékoztatásul nem mutatta be:

- az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontja ellenére az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, és a pénzeszközök változását,
- az Áht. 91. § (2) bekezdés c) pontja szerinti vagyonkimutatást mivel a dokumentumokat a zárszámadási határozattervezet betérjesztését megelőzően nem készítették el.

A Nemzetiségi Önkormányzat több éves kihatással járó döntést nem hozott, közvetett támogatásokat nem nyújtott és abban nem részesült.

A zárszámadási határozatban valamennyi bevételről és kiadásról elszámoltak, a zárszámadás összehasonlíthatóságát az elfogadott költségvetéssel biztosították.

2.4. számú megállapítás

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó államháztartási információs adatszolgáltatást több alkalommal késedelmesen teljesítette.

A kincstári adatszolgáltatást a jegyző – az Együtműködési megállapodás II.4. pontja ellenére – több esetben nem a jogszabályban előírt határidőben teljesítette:

- A 2014. évi elemi költségvetést az Ávr. 33. § (1) bekezdésben előírt határidőn (2014. március 17.) túl 2014. április 7-én,
- az I. negyedévi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (5) bekezdésében foglalt határidőn (2014. április 25.) túl 2014. június 2-án küldte meg a Kincstár²³ részére.

2.5. számú megállapítás

Az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozásánál az érvényesítésre történő kijelölést az Együtműködési megállapodás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozta, a kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörök esetében a helyettesítésre jogosult személyt az Együtműködési megállapodás és a Gazdálkodási jogkörök szabályzata nem az aktuális állapotnak megfelelően tartalmazta, továbbá a jegyző a pénzügyi ellenjegyzési feladatra jogosult személyt nem jelölte ki.

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási jogkörök szabályzata az Ávr.-ben előírtak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában meghatározta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét.

A Gazdálkodási jogkörök szabályzata lehetővé tette a 100 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítését és meghatározta az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

A Gazdálkodási jogkörök szabályzata és az Együtműködési megállapodás aktualizálása 2014. évben elmaradt, így 2014. október 22-étől nem a nemzetiségi önkormányzati választások utáni állapotnak megfelelően tartalmazták a kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörök esetében a helyettesítésre jogosult személyt. A teljesítés igazolására jogosult személy kijelölése az elnök által szabályszerűen megtörtént.

Az Együtműködési megállapodás az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtakkal ellentétesen nem a jegyző, hanem a pénzügyi csoportvezető hatáskörében határozta meg az érvényesítésre történő kijelölést. Az érvényesítésre jogosult személy kijelölése a Gazdálkodási jogkörök szabályzatában az Ávr.-nek megfelelően, a jegyző által megtörtént. A Nemzetiségi Önkormányzat kiadási előirányzata terhére vállalt kötelezettségek esetében a pénzügyi ellenjegyzési feladatra jogosult személyt a jegyző az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem jelölte ki.

A pénzügyi jogkörök (érvényesítés, ellenjegyzés) tekintetében az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére 2014. október 14. napjáig a jogosult személyek aláírás-mintájáról nem vezettek naprakész nyilvántartást. Ezt követően a nyilvántartás megfelelő volt.

2.6. számú megállapítás

Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a kulcsszerepet betöltő kontrollokat – teljesítésigazolás és érvényesítés – nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtették.

A teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok működése – a dologi kiadásokhoz kapcsolódó kifizetések teljesítése során – nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel:

- a teljesítésigazolást – az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – több esetben nem végezték el, mivel nem ellenőrizték és igazolták a kiadások teljesítésének jogosságát, összességét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében annak teljesítését. Ezáltal az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kifizetéseket teljesítésigazolás hiányban utalványozták.
- az érvényesítést – az Ávr. 58. § (4) bekezdése ellenére – nem az arra jogosult végezte el.
- az érvényesítést – az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – több esetben nem végezték el, így az Áht. 38. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a kifizetéseket érvényesítés hiányában utalványozták.

Az ellenőrzés során feltárt további hibák:

- A devizás kötelezettségek forintban történő kimutatása nem az értékelési szabályzat III./3. pontjában előírt árfolyamon (a választott hitelintézet által meghirdetett deviza vételi és deviza eladási árfolyamának átlagán) történt.
- A pénztári kifizetések során több esetben az elnök az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírtak ellenére saját maga részére végezte el az utalványozást.
- A kifizetés elszámolása több esetben nyugta, és nem a Nemzetiségi Önkormányzat nevére kiállított bizonylat alapján történt, ellentétben a Számv. tv. 167. § (1) bekezdés c) pontjával.

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

Összegző megállapítás

A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzése nem volt biztosított.

3.1. számú megállapítás

Az Együttműködési megállapodás nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátását.

Az Együttműködési megállapodás – az Áht. 2014. december 31-ig hatályos 27. § (2) bekezdésében* foglaltak ellenére – nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait, azon belül a belső ellenőrzés ellátására vonatkozó rendelkezéseket. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásáról más dokumentumban (belső

* 2015. január 1-jétől az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja

szabályozás, külső szervezettel kötött megbízási szerződés) nem rendelkezett.

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

Összegző megállapítás

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

Az integritás szemlélet érvényesülésének értékeléséhez a Polgármesteri Hivatal az alapellenőrzés keretében szolgáltatott adatot.

A Polgármesteri Hivatal integritás kontrollrendszere megfelelő, azonban az ellenőrzés megállapításai a gazdálkodási szabályzatok Nemzetiségi Önkormányzatra történő kiterjesztése, valamint a belső kontrollok működtetése tekintetében – kapcsolódó kockázatot vetettek fel. Az ellenőrzés által feltárt szabályozási és működésbeli hiányosságokra tekintettel az integritás szemlélet érvényesítéséhez további intézkedések szükségesek. A Nemzetiségi Önkormányzat működési és gazdálkodási kereteinek kialakításában, valamint a belső kontrollok működése során jelentkező hiányosságok gyengítették az integritás szemlélet érvényesülését.

JAVASLATOK

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 ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

a jegyzőnek:

- 1.** *A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében intézkedjen*
- a) *az Együttműködési megállapodás jogszabályi előírásnak megfelelő felülvizsgálatáról szóló előterjesztés elkészítéséről és a felülvizsgálat eredményeként módosított Együttműködési megállapodás Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztésének kezdeményezéséről;*

(1.1 sz. megállapítás 1. bekezdése, a 2. bekezdés 2. mondata és a 3. bekezdése; a 3.1 számú megállapítás 1. bekezdése alapján)

- b) *a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú kiegészítéséről;*

(1.2. sz. megállapítás 1. bekezdés alapján)

- 2.** *A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:*
- a) *a számviteli előírásokkal kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó számviteli politika, a számlarend, és a pénzkezelési szabályzat elkészítéséről;*

(2.1. sz. megállapítás 1. bekezdés 1-2. pontjai és a 2. bekezdés alapján)

- b) *a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről, a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozásáról és a FEUVE biztosításáról;*

(2.1. sz. megállapítás 4. bekezdése alapján)

- c) *a költségvetési határozat-tervezet jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről;*

(2.2. sz. megállapítás 3. bekezdés 1-2 pontjai alapján)

d) a költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor bemutatásra kerülő mérleg és kimutatás jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítéséről;

(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdés 1. pontja alapján)

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

(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 1-2 pontjai alapján)

f) a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben az évközi és az éves államháztartási információs adatszolgáltatások teljesítéséről;

(2.4. sz. megállapítás 1. bekezdés 1-2 pontjai alapján)

g) a gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatos szabályok meghatározása érdekében az Együttműködési megállapodásban az érvényesítésre történő kijelölés jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozásáról, valamint a pénzügyi ellenjegyző kijelöléséről;

(2.5 sz. megállapítás 4. bekezdés 1. és 3. mondata alapján)

h) a Gazdálkodási jogkörök szabályzatának módosításáról annak érdekében, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat nevében kötelezettségvállalásra és utalványozásra kijelölt személyeket az aktuális állapot szerint tartalmazza;

(2.5 sz. megállapítás 3. bekezdés 1. mondata alapján)

i) a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés belső kontrollok jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetéséről;

(2.6 sz. megállapítás 1. bekezdés 1-3 pontjai alapján)

j) a devizás kötelezettségek belső szabályzat szerinti kimutatásáról, valamint a gazdasági események jogszabályi előírásnak megfelelő dokumentummal való alátámasztásáról.

(2.6 sz. megállapítás 2. bekezdés 1. és 3. pontjai alapján)

3. Intézkedjen az Állami Számvevőszék ellenőrzése során feltárt hiányosságok és/vagy szabálytalanságok tekintetében a munkajogi felelősség tisztázására irányuló eljárás megindításáról, és ennek eredménye ismeretében tegye meg a szükséges intézkedéseket.

(2.6 sz. megállapítás 1. bekezdés 1-3 pontjai és a 2. bekezdés 1. és 3. pontjai alapján)

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének:

1. *A Települési és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének szabályszerűsége érdekében intézkedjen az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatáról szóló előterjesztés és a felülvizsgálat eredményeként módosított, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú Együttműködési megállapodás előkészítéséről szóló előterjesztés Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztéséről.*

(1.1 sz. megállapítás 1. bekezdése, a 2. bekezdés 2. mondata és a 3. bekezdése; a 3.1 számú megállapítás 1. bekezdése alapján)

2. *A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége érdekében intézkedjen:*

a) *a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalmú költségvetési határozat-tervezet előterjesztéséről, valamint az előterjesztéssel együtt a jogszabályi előírásban meghatározott mérleg és kimutatás Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő bemutatásáról;*

(2.2. sz. megállapítás 2. bekezdés 1. pontja és a 3. bekezdés 1-2 pontjai alapján)

b) *a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a jogszabályi előírásban meghatározott mérleg és kimutatások Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő bemutatásáról;*

(2.3. sz. megállapítás 2. bekezdés 1-2 pontjai alapján)

c) *a gazdálkodási jogkörök, ezen belül az utalványozás gyakorlása során a jogszabályban rögzített összeférhetlenségi szabályok betartásáról.*

(2.6 sz. megállapítás 2. bekezdés 2. pontja 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 használatától. (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 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.
integritás	Az „integritás” – egyik gyakran használt jelentése szerint – az elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti, vagyis olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek megfelel. Integritás-irányítási rendszer bevezetése a szervezetben a szervezethez rendelt közfeladatok integritás szempontú ellátását, az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését jelenti. (Forrás: „Magyarországi államháztartási belső kontroll standardok Útmutató”, kiadta az NGM ²⁴ 2012. decemberében)
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- ségi 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 kontrollrend-

	<p>szer értékeléséhez. Az önkormányzatok kontrollrendszere kialakításának ellenőrzése során a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok a teljesítésigazolás és az érvényesítés.</p>
nemzetiség	<p>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.</p>
nemzetiségi önkormányzat	<p>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.</p>
operatív gazdálkodási jogkör	<p>kötelezettségvállalás; pénzügyi ellenjegyzés; utalványozás; érvényesítés; teljesítésigazolás jogkör</p>

II. SZ. MELLÉKLET: RÉTSÁG VÁROS SZLOVÁK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI GAZDÁLKODÁSI ADATAI

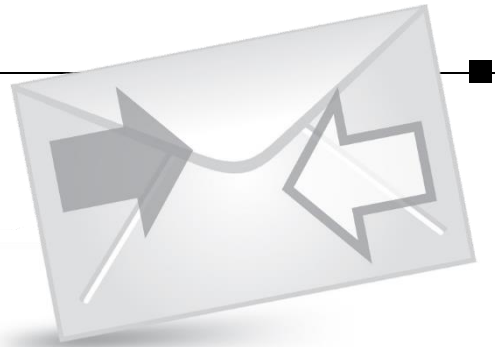
	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat (ezer Ft-ban)		ezer Ft-ban	%-ban
BEVÉTELEK				
Intézményi működési bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0
Általános működési támogatás	135,0	135,0	135,0	100,0
Feladatalapú támogatás	0,0	634,0	634,0	100,0
Egyéb működési bevételek	0,0	210,0	210,0	100,0
Működési bevételek összesen	135,0	979,0	979,0	100,0
Felhalmozási bevétel	0,0	0,0	0,0	0,0
Költségvetési bevételek összesen	135,0	979,0	979,0	100,0
Előző évi pénzmaradvány felhasználása	565,0	565,0	565,0	100,0
Tárgyévi bevételek összesen	700,0	1 544,0	1 544,0	100,0
KIADÁSOK				
Személyi juttatások	0,0	0,0	0,0	0,0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	0,0	0,0	0,0	0,0
Dologi kiadások	700,0	1 544,0	1 094,0	70,9
Támogatásértékű működési kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0
Működési célú pénzeszköztátadások államháztartáson kívülre (speciális célú pénzeszköztátadás)	20,0	60,0	0,0	0,0
Működési kiadások összesen	700,0	1 544,0	1 094,0	70,9
Felhalmozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0
Költségvetési kiadások összesen	700,0	1 544,0	1 094,0	70,9
Finanszírozási kiadások	0,0	0,0	0,0	0,0
Tárgyévi kiadások összesen	700,0	1 544,0	1 094,0	70,9

Forrás: Nemzetiségi Önkormányzat 2014. évi költségvetési beszámolója és adatszolgáltatása

FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

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

A jegyző és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt.



[†] **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.

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

¹ Települési Önkormányzat	Rétság Város Önkormányzata
² Együttműködési megállapodás	a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 6/2012. (VIII. 17.) számú határozatával és a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete 178/2012. (VIII. 31.) számú határozatával jóváhagyott, a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnökhelyettese által 2012. augusztus 17-én aláírt együttműködési megállapodás
³ ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
⁴ Nemzetiségi Önkormányzat	Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
⁵ Polgármesteri Hivatal	Rétság Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
⁶ Polgármesteri Hivatal SZMSZ	Rétság Város Önkormányzata Képviselő-testülete 12/2005. (III. 03.) számú határozatával jóváhagyott Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2005. március 15-étől)
⁷ elnök	Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
⁸ Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület	Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
⁹ jegyző	Rétság Város Önkormányzatának jegyzője
¹⁰ Gazdálkodási jogkörök szabályzata	a polgármester és a jegyző által kiadott „Gazdálkodási jogkörök, Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályozása” (hatályos: 2011. szeptember 15-étől)
¹¹ Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
¹² Nek tv.	2011. CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
¹³ Möt.v.	2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁴ Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
¹⁵ Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ	Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 52/2014. (XI. 03.) számú határozatával elfogadott Rétság Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata (hatályos: 2014. november 3-tól)
¹⁶ Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
¹⁷ Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
¹⁸ Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről (hatályos 2001. január 1-jétől)
¹⁹ Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
²⁰ leltározási szabályzat	Rétság Város Önkormányzat Számviteli Politikájának keretében 2009. augusztus 1-től kiadott eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata
²¹ értékelési szabályzat	Rétság Város Önkormányzat Számviteli Politikájának keretében 2009. augusztus 1-től kiadott eszközök és források értékelési szabályzata
²² FEUVE	folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés
²³ Kincstár	Magyar Államkincstár
²⁴ NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium

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