

Tárgy: Az Állami Számvevőszék ellenőrzése a **Sorszám:** IV/11
Békési Roma Nemzetiségi
Önkormányzat gazdálkodásával
kapcsolatban.

Előkészítette: Tárnok Lászlóné jegyző **Döntéshozatal módja:**
Váczi Julianna osztályvezető Egyszerű szótöbbség
Gazdasági Osztály

Véleményező Ügyrendi, Lakásügyi, Egészségügyi és **Tárgyalás módja:**
bizottság: Szociális Bizottság Nyilvános ülés

Egyéb Előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete

2015. március 30-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Állami Számvevőszék 2014. július 7-11. között szabályszerűségi helyszíni ellenőrzést végzett a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: BRNÖNK) 2013. évi gazdálkodása témakörében. A vizsgálat BRNÖNK 2013. évi feladatellátásának és gazdálkodásnak minden területére kiterjedt. A BRNÖNK részére a Polgármesteri Hivatal biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, valamint a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodással kapcsolatos feladatait a Hivatal útján látja el. A vizsgálatról készült jelentés részletes megállapításait és az ezekre tett intézkedési tervet csatoljuk az előterjesztéshez. Az intézkedési tervnek megfelelően *szükséges módosítani a Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatát*, melynek módosítása Békés Város Képviselő-testülete hatáskörébe tartozik.

Az intézkedési tervbe foglaltuk mindazokat a feladatokat, melyekre az ÁSZ jelentés javaslatokat tett. Szükségesnek látjuk azt is megjegyezni, hogy az ÁSZ jelentés megfelelőnek tartja a BRNÖNK gazdálkodásnak szabályozottságát, kifogásait általában formai okokra hivatkozva tette meg.

ÁSZ megállapításai:

1. A nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat között a vizsgált évben 2013. január 31-ig nem történt meg az együttműködési megállapodás felülvizsgálata.
2. A jóváhagyott együttműködési megállapodás általánosságban szabályozta az együttműködés kérdéseit, hiányzott a feladatot ellátó személyek konkrét megnevezése, valamint a feladat ellátás konkrét módja (pl. kifizetéseket teljesít, bevételeket szed, banki utalásokat indít).
3. A költségvetés és zárszámadás előterjesztéshez egyidejűleg nem csatoltak az Áht. és Ávr. által előírt olyan kimutatásokat, melyek a BRNÖNK sajátos gazdálkodásból kifolyólag „0” adattartalommal bírtak (pl. közvetett támogatások).
4. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem utal arra, hogy az abban foglalt szabályokat a BRNÖNK gazdálkodásra is kiterjesztik, így szabályozni szükséges a nemzetiségi feladatokat ellátó személyek helyettesítésének rendjét.
5. A Polgármesteri Hivatal költségvetési ellenőrzésére vonatkozó szabályzatot ki kell egészíteni azzal, hogy annak hatálya - az abban foglalt ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelése eljárásrend tekintetében - a BRNÖNK -ra is kiterjed.
6. A BRNÖNK könyvelési bizonylatainál néhány esetben hiányzott az érvényesítő aláírása és ezzel megállapítást nyert, hogy a kulcskontrollok működése nem minden esetben biztosított BRNÖNK gazdálkodásban.

7. A BRNÖNK korábbi elnöke – bizalmatlanság miatt – nem jelölte ki helyettesét azokra az esetekre, ahol az kötelezettségvállalást, utalványozást, teljesítésigazolást a maga javára látta el. Ezzel az összeférhetlenségi előírások nem teljesültek.

A részletes megállapításokra a mellékelt intézkedési tervet készítettük el és küldtük meg az Állami Számvevőszéknek.

A Békési Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása

A BRNÖNK megállapításai között javasolta a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 13.§ (1) bekezdése alapján. A BRNÖNK- al kapcsolatban hiányosságként állapítja meg a jelentés, hogy a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatosan nem kerültek szabályozásra a nevesített munkakörhöz kapcsolódó feladat és hatáskörök.

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja értelmében: „a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, hatáskör gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ehhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.”

Áttekintve a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét az alábbi pontokon javasoljuk a módosítását az ÁSZ jelentéssel összefüggésben.

1. A 3. § 8. pontja helyébe az alábbi rendelkezés kerül:

" 8. A jegyző által kijelölt köztisztviselők útján segíti a városi roma, német, szlovák, román nemzetiségi önkormányzat és a társulások munkáját és biztosítja a működésük feltételeit. Gazdasági szervezete útján ellátja az alábbi költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek gazdálkodási feladatait:

- a) Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat
- b) Békési Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat
- c) Békési Német Nemzetiségi Önkormányzat
- d) Békési Román Nemzetiségi Önkormányzat
- e) Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás
- f) Békési Kistérségi Társulás és Iroda"

2. Az SZMSZ kiegészül a 15/A. §-al az alábbiak szerint:

" 15/A. § A Polgármesteri Hivatal gondoskodik a 3. § 8. a) - e) pontjában felsorolt szervezetek testületi üléseinek megszervezéséről, meghívók készítéséről és kézbesítéséről, jegyzőkönyvek vezetéséről, az írásbeli előterjesztések előkészítéséről."

3. Az SZMSZ 4. Mellékletét képező Gazdasági Szervezet Ügyrendjének 2. § (2) bekezdése kiegészül az alábbi c) ponttal

" c) a nemzetiségi önkormányzatok, a Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás, a Békési Kistérségi Társulás és Iroda tekintetében ellátja a tervezési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat."

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltaknak eleget téve a Gazdasági Szervezet Ügyrendjének függelékében helyeztük el a gazdálkodáshoz kapcsolódó nevesített munkakörök feladat- és hatásköreit, valamint a helyettesítés rendjét, melyet az előterjesztés melléklete tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslatok elfogadására.

Határozati javaslatok:

I. Békés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Állami Számvevőszék Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának ellenőrzéséről készült jelentésére megtett – a határozat 1. mellékletét képező - intézkedési tervet tudomásul veszi.

II. Békés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét az alábbiak szerint módosítja:

1. A 3. § 8. pontja helyébe az alábbi rendelkezés kerül:

" 8. A jegyző által kijelölt köztisztviselők útján segíti a városi roma, német, szlovák, román nemzetiségi önkormányzat és a társulások munkáját és biztosítja a működésük feltételeit. Gazdasági szervezete útján ellátja az alábbi költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek gazdálkodási feladatait:

- a) *Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat*
- b) *Békési Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat*
- c) *Békési Német Nemzetiségi Önkormányzat*
- d) *Békési Román Nemzetiségi Önkormányzat*
- e) *Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás*
- f) *Békési Kistérségi Társulás és Iroda"*

2. Az SZMSZ kiegészül a 15/A. §-al az alábbiak szerint:

" 15/A. § a Polgármesteri Hivatal gondoskodik a 3. § 8. a) - e) pontjában felsorolt szervezetek testületi üléseinek megszervezéséről, meghívók készítéséről és kézbesítéséről, jegyzőkönyvek vezetéséről, az írásbeli előterjesztések előkészítéséről"

3. Az SZMSZ 4. Mellékletét képező Gazdasági Szervezet Ügyrendjének 2. § (2) bekezdése kiegészül az alábbi c) ponttal:

" c) a nemzetiségi önkormányzatok, a Békési Kistérségi Intézményfenntartó Társulás, a Békési Kistérségi Társulás és Iroda tekintetében ellátja a tervezési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat."

III. Békés Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Gazdasági Szervezet Ügyrendjének függelékét az előterjesztés mellékletében foglaltak alapján fogadja el.

Határidő: azonnal

Felelős: Izsó Gábor polgármester
Tárnok Lászlóné jegyző

Békés, 2015. március 19.

.....
Jogi ellenjegyző

Izsó Gábor
polgármester

.....
Pénzügyi ellenjegyző

INTÉZKEDÉSI TERV

Az Ásztv. 33. § (1) bekezdése alapján a Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásnak szabályszerűségi vizsgálat kapcsán jelentésben foglalt megállapításokhoz az alábbi intézkedési tervet állítottuk össze.

I. Az együttműködés szabályozása, működési feltételek biztosítása

1. Az együttműködési megállapodást a jelentésnek megfelelően felülvizsgáltuk. A Békési Roma Nemzetiségi Önkormányzat az együttműködési megállapodást a 2015. január 26-i ülésén a 3/2015. (I. 26.) határozatával fogadta el.
2. A BRNÖNK kötelezettségvállalásaival kapcsolatban meghatároztuk a kötelezettségvállalók, utalványozók és teljesítést igazolók körét, mely szerint a fenti feladatok végzésére az elnök vagy az általa meghatalmazott képviselő jogosult. A hivatal munkatársai nem kapnak felhatalmazást az utalványozás és a teljesítésigazolással kapcsolatos feladatok ellátására.
3. Meghatároztuk a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultak körét a konkrét feladatkör/beosztás szerint. A feladatokat jelenleg ellátók körét név szerint az együttműködési megállapodás függelékében helyeztük el.
4. Az együttműködési megállapodásban rögzítettük, hogy a kötelezettségvállalással, utalványozással teljesítésigazolással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel megbízott személyek nyilvántartásának vezetéséért a Polgármesteri Hivatal Gazdasági osztályán teljes munkaidőben foglalkoztatott köztisztviselő felelős.
5. Az együttműködési megállapodásban rögzítésre került, hogy a gazdálkodó szerv elvégzi a saját bevételek, államtól érkező finanszírozási bevételek és kiadások könyvelését, a kapcsolódó analitikák vezetését, a gazdálkodásról legalább negyedévente elkészíti a főkönyvi kivonatot, és a pénzforgalmi jelentést.
6. Az Együttműködési megállapodást Békés Város Képviselő-testülete a 2015. február 2-i ülésén a 28/2014.(II. 2.) határozatában fogadta el.

Határidő: 2015. 01. 01-től folyamatos

Felelős: Jegyző

II. A gazdálkodási feladatok ellátásnak szabályszerűsége

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

1. A BRNÖNK költségvetéseit jóváhagyásra úgy készítjük elő, hogy az elfogadásra kerülő határozat hivatkozzon mind azokra a kimutatásokra melyeket az Áht. 23-24 §-ai előírnak és

adattartalommal bírnak. Abban az esetben, ha az előírt kimutatások a BRNÖNK sajátos gazdálkodása miatt tervezési adatot nem tartalmaznak, arról a határozati javaslat pontjai között nemleges értelemben tájékoztatjuk Képviselő-testületet.

Határidő: 2015. évi költségvetés elfogadástól folyamatos
Felelős: Gazdasági osztályvezető

2. A zárszámadást jóváhagyásra úgy készítjük elő, hogy az elfogadásra kerülő határozat hivatkozzon mind azokra kimutatásokra melyeket az Áht. 23-24 §-ai előírnak és adattartalommal bírnak. Abban az esetben, ha az előírt kimutatások a BRNÖNK sajátos gazdálkodása miatt teljesítési adatot nem tartalmaznak, arról a határozati javaslat pontjai között nemleges értelemben tájékoztatjuk Képviselő-testületet.

Határidő: 2014. évi zárszámadás elfogadástól folyamatos
Felelős: Gazdasági osztályvezető

III.B) A BRNÖNK gazdálkodásának szabályozottsága

1. A BRNÖNK gazdálkodásnak végrehajtásával kapcsolatos helyettesítés rendet és felelősségi szabályokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítjük. Békés város Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal fentiek szerint módosított SZMSZ-ét a 2015. március 30-i ülésén fogadja el.

Határidő: 2015. 03.31.
Felelős: Jegyző

2. A Polgármesteri Hivatal költségvetési ellenőrzés szabályzatán belül az ellenőrzési nyomvonalra és a szabálytalanságok kezelésre vonatkozó eljárásrendben foglaltakat kiterjesztjük a BRNÖNK gazdálkodásával kapcsolatos végrehajtási feladatokra is.

Határidő: 2015. 03.31
Felelős: Gazdasági osztályvezető

3. A BRNÖNK folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést úgy biztosítjuk, hogy a bizonylatok tételes ellenőrzésére a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés keretében kerül sor, amely szabályozásra kerül a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében.

Határidő: 2015. 03.31.
Felelős az SZMSZ-ben történő szabályozásért: Jegyző
Felelős a végrehajtásért: Gazdasági osztályvezető

III.C) Operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

1. A teljesítések igazolására a BRNÖNK elnöke, vagy az általa megbízott képviselő jogosult. A jövőben nagyobb figyelmet fordítunk az összeférhetetlenségi szabályok betartására a teljesítésigazolások és az utalványozások esetében.

Határidő: 2015. 01.01-től folyamatos
Felelős: Gazdasági osztályvezető

2. Az érvényesítésre vonatkozó ellenőrzési és jelzési feladatok ellátását a kifizetések teljesítése előtt az Ávr. 57-57 §-ai szerint minden dokumentum esetében elvégezzük, amely a kapcsolódó

dokumentumok fentiek szerinti alaki és formai követelményeinek vizsgálatát és észrevételezéseit jelenti.

Határidő: 2015.01.01-től folyamatos
Felelős: Gazdasági osztályvezető

3. A jegyző által jóváhagyott Békés város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyvének hatályát kiterjesztettük minden intézményére és a nemzetiségi önkormányzatokra is. A BRNÖ a 42/2014. (XI.17.) határozatával fogadta el a 2015. évi éves ellenőrzési tervét, valamint és a 2019-ig érvényes középtávú ellenőrzési stratégiáját. A BRNÖNK belső ellenőrzésére ennek alapján két évente minden évet lefedve kerül sor.

Határidő: 2015.01.01-től folyamatos
Felelős: Jegyző

4. A BRNÖNK elnöke az összeférhetlenségi előírások betartása érdekében írásban jelölte ki az elnökhelyettest a kötelezettség vállalás, utalványozás és a teljesítés igazolás feladatok ellátására azokban az esetekben, amikor az elnök a kötelezettség vállalást utalványozást és a teljesítés igazolást a maga javára látná el.

Határidő: 2015.01.01-től folyamatos
Felelős: BRNÖNK elnöke

Békés, 2015. február 11.

Tisztelettel:

Tárnok Lászlóné sk
jegyző

Ásós Tibor sk
BRNÖNK elnöke

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK



J E L E N T É S

a helyi nemzetiégi önkormányzatok gazdalkodásának
ellenőrzéséről
Békési Roma Nemzetiégi Önkormányzat

2015. január

14228

Table with multiple columns of numbers, likely a financial statement or ledger. The text is mirrored and difficult to read.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

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

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

A Nék. tv. 80. § (2) bekezdésben előírtak ellenére 2013. január 31-ig **nem végezték el a megállapodás felülvizsgálatát.**

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

• az Aht. 27. § (2) bekezdése szerinti, a Nemzetiségi Önkormányzathoz kapcsolódó gazdálkodási és egyéb feladatainak részletes szabályai közül, a bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban felmerülő finanszírozási rendelkezésekkel,

Az együttműködési megállapodás elfogadásáról szóló határozat tervezetét a jegyző és a polgármester által aláírt bejegyzés alapján fogadta el a Települési Önkormányzat képviselő-testülete. A polgármester hivatal SZMSZ-e (14. § (3) bekezdés) értelmében az előírt és tervezet a polgármester írta alá, abban az esetben, ha az előzetesen megpártolt a jegyző aláírása ellenfeleként.

- a Nék. iv. 80. § (3) bekezdés b) pontja szerint, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásával kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítésgazdálkodási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését;
- a Nék. iv. 80. § (3) bekezdés c) pontja szerint, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának SZMSZ-ben meghatározott nyilvántartási szabályait;

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

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

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

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELIÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága az el-
lenőrzött időszakban **megfelelőnek minősült**, azonban a jogszabályokban
előirt szabályzatokkal csak részben rendelkezett.

A gazdálkodási feladatai végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2013.
évben a Számv. tv. által előirt számviteli szabályzatok közül valamennyi sza-
bályzattal, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedő
hatállyal rendelkezett. A sajátos gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, a
Nemzetiségi Önkormányzat önálló szabályzatai tartalmazzák. A Polgármesteri
Hivatalban a gazdálkodási feladatokat ellátó közsztviseleők munkaköri leírta-
sai tartalmazzák a Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos feladatokat, ki-
véve az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatokat.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában előir-
tak ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása vég-
rehajtásához kapcsolódó, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhez tartozó he-
lyettesítés rendjét és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. Ezek a Pol-
gármesteri Hivatal SZMSZ-e által hivatkozott munkaköri leírásokban kerültek
rögzítésre.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban foglaltak szerint belső szabályozás tar-
talmi követelményeit az együttműködési megállapodás, a Polgármesteri Hiva-
tal és a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e, és annak a pénzgazdálkodással
kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvenyesítés és ellenjegyzés ha-
tásköri rendjéről szóló szabályzata rögzítette.

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

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

¹⁰ A Nemzetiségi Önkormányzat felülvizsgált éves és féléves elemi költségvetési besza-
molót az Áhsz. 10. § (1) bekezdés szerint határidő lejártát követő 10 naptári napon
belül kell benyújtani a Kincstár területi szerveihez. 2014. január 1-től az Áhsz.
32. § (4) bekezdés szabályozza.

2.3.

végrehajtási feladatára. A Nemzettségű Onkormányzat ezekkel önálló módon sem rendelkezett. A jegyző a Bkr. 8. § (2) bekezdés előírásaitól eltérően a Nemzettségű Onkormányzatra vonatkozóan nem biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzettségű Onkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett gazdasági szervezettel, a gazdasági vezető végzettsége megfelelt az Ávt. 12. §-ában előírt szakképesítési követelményeknek. A Nemzettségű Onkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló nem hatalmazott fel írásban a kötelezettségvállalás, teljesítés, az Ávt. 52. § (7) és 57. § (4) bekezdése alapján. Ezáltal nem volt biztosított az Ávt. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi szabályok érvényesítése.

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

A Nemzettségű Onkormányzatnál a 2013. évben az operatív gazdálkodási jogkörön belül kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítéses ellenőrzések részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos kihezetések során a 2013. évben a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése kapcsán az alábbi hiányosságokat tártuk fel:

- a teljesítésigazolás egy esetben az Ávt. 38. § (1) bekezdésben rögzítettekkel szemben elmaradt, valamint két esetben azt nem a vonatkozó szabályzatban rögzített aláírás mintával rendelkező személy végzte, ezért az Ávt. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem, illetve nem szabályszertlenül történt a kihezetés jogosságának, összegszerűségének és a teljesítésnek az igazolása.

- az érvényesítő az Ávt. 58. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem ellenőrzte három esetben, hogy a megelőző ügymenetben az Ávt.-ben, és a vonatkozó szabályzatban előírtakat nem tartották be. Az érvényesítő az Ávt. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem jelezte, hogy az Ávt. 57. § (1) és (3) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazolás nem, illetve nem szabályszertlenül történt.

¹¹ A személyi juttatásokkal kapcsolatosan 7 kiadási tételt ellenőrzünk.

A dologi kiadásokkal kapcsolatos kihozások során¹² a 2013. évben a teljesítésgazdálkodás és az érvényesítés kulcskontrollok működése során az alábbi hiányosságokat tartuk fel:

- a teljesítésgazdálkodás két esetben elmaradt, ezért az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg a kihozás igazolása. A Nemzetiségi Önkormányzat illetékes vezetői részéről a teljesítésgazdálkodás és az érvényesítés kulcskontrollok működését illetően nem jelztek, hogy az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésgazdálkodás nem történt meg, továbbá, hogy az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltakat megsértve végezte el a teljesítésgazdálkodást.

A felhalmozási kiadásokkal kapcsolatos egy kihozás során a 2013. évben a teljesítésgazdálkodás és az érvényesítés kulcskontrollok működése során a teljesítésgazdálkodás és az érvényesítés is a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történt. **A pénzeszközátadással/ellátottak juttatásával** kapcsolatos három kihozás során a 2013. évben a teljesítésgazdálkodás és az érvényesítés kulcskontrollok működése során a teljesítésgazdálkodás és az érvényesítés is a vonatkozó jogszabályi előírások szerint történt.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

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

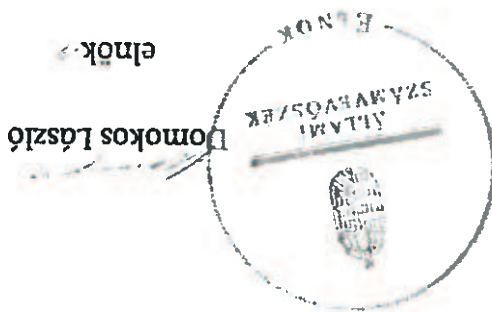
Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzésével kapcsolatban a Békés Megyei Kormányhivatal **nem élt törvényességi felhívással**.

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

¹² A dologi kiadásokkal kapcsolatosan 89 tételt ellenőriztünk.

zatokat növelő tényező szintje is alacsony volt. Emellett a szervezetnél képviselt kockázatok kezelésére hivatott kontrollok szintje is alacsony volt. A szervezetnél jelenlévő eredendő korrupciós kockázatok, valamint a kockázatok növelő tényezők szintje nem haladta meg az azok kezelésére képviselt kontrollok szintjét. Ugyanakkor a gazdálkodási jogköörök szabályozása és gyakorlása területén feltárt hiányosságok és hibák arra utalnak, hogy a Nemzeti Onkormányzatnak még fejlődést kell elérnie az integritás szemlélet erősítésében. A Nemzeti Onkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtott feladatok belső ellenőrzésének hiánya növelte a szervezet működéséből eredő korrupciós kockázatokát.

Budapest, 2019. év 01. hó 19. nap



Melléklet: 3 db
Függelék: 2 db

Függelék

Név	Beosztás	Feladat- és hatáskörök	Hatáskörök gyakorlásnak módja	Helyettesítés rendje
Váczi Julianna	osztályvezető	költségvetés tervezés, beszámolás, előterjesztések, szabályzatok, ellenőrzés, pénztárbizonylatok utalványozása, köt.váll. és banki utalványozás pénzügyi ellenjegyzése és érvényesítése valamennyi gazdálkodónál	mukaköri leírás, kiadmányozás	Holopné dr. Sztrein Beáta. akadémiaoztatás és összeférhetetlenség esetén, valamennyi gazdálkodónál
Holopné dr. Sztrein Beáta	osztályvezető helyettes	Adó, és vagyoni típusú ügyek felügyelete, munkafolyamatok ellenőrzése, előterjesztések	mukaköri leírás, kiadmányozás	Váczi Julianna akadémiaoztatás és összeférhetetlenség esetén
Gábor Lászlóné	főkönyvi könyvelő	költségvetés tervezés, beszámoló, könyvelés, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés	mukaköri leírás	Baloghné Komlósi Ilona, Perei Ildikó, Szujó Edina
Baloghné Komlósi Ilona	Pénzügyi ügyintéző	Előirányzatok módosítása, törzskönyvi nyilvántartás, könyvelés, tervezés, beszámolás, pénzügyi ellenjegyzés érvényesítés, pénztárelőirányzatok	mukaköri leírás	Váczi Julianna, Gábor Lászlóné
Szujó Edina	Pénzügyi ügyintéző	Önkormányzat és PH beszámoló, könyvelés adatszolgáltatások, IFT gazdálkodási feladatainak ellátása, intézményfinanszírozás	mukaköri leírás	Gábor Lászlóné, Kiss Lászlóné
Kiss Lászlóné	Pénzügyi ügyintéző	nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási és pénztárosi feladatainak ellátása, bényilvántartás, vagyonbiztosítás, közterületi bevételei	mukaköri leírás	Szujó Edina, Szatmári Zsuzsanna (nemzetiségi önkormányzatok pénztárai)
Szatmári Zsuzsanna	Pénzügyi ügyintéző	Önkormányza, Hivatal, IFT, Kistérségi Társulás pénztárainak kezelése, nem rendszeres kifizetések számfeljtése. Szj-val kapcsolatos kifizetői feladatok	mukaköri leírás	Kiss Lászlóné
Sós Magdolna	Pénzügyi ügyintéző	5 gazdálkodó szervezet banki utalásainak teljesítése, karbantartása, önkormányzati lakások törlesztő részleteinek kiközlése bevételek figyelése, nyilvántartások vezteése.	mukaköri leírás	Gábor Lászlóné
Molnár Tímea	Pénzügyi ügyintéző	Önkormányzat, és a Hivatal vevői és szállítói számláinak iktatása, szerződés és köt.váll. modul használata, kamatmenets kölcsön és szociális pénzeszközök kapcsolódó nyilvántartások vezetése	mukaköri leírás	Sós Magdolna, Lipcsei Jánosné
Lipcsei Jánosné	Pénzügyi ügyintéző	ÁFA és NAV-hoz kapcsolódó bevallások, beruházások, részesedések, tárgyi eszköz analitika, könyvelés	mukaköri leírás	Gábor Lászlóné, Perei Ildikó, Molnár Tímea
Perei Ildikó	Pénzügyi ügyintéző	Kistérségi társulás teljeskörű pénzügyi feladatai, bérkönyvelés, normatíva, gépjármű elszámolás	mukaköri leírás	Gábor Lászlóné
Kis Jánosné	Pénzügyi ügyintéző	támogatási igénylések, ellátásból levont közüzemi díjak továbbítása, adatszolgáltatás külső szervek felé, energianyilvántartás	mukaköri leírás	Molnár Tímea, Szatmári Zsuzsanna