

2014. február 21. Rábaközi Magazin cikke a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről

Tét Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről

Az Állami Számvevőszék törvényi felhatalmazás alapján ellenőrizte Tét Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat és Tét Város Önkormányzata együttműködési kereteinek kialakítását, a költségvetésre és a zárszámadásra, a gazdálkodási szabályzatok kialakítására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírások betartását, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátását, valamint a gazdálkodással összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését.

TÉT Az ÁSZ a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának szabályszerűségét önálló témaként, a célszerűségi és költséghatékonysági szempontokat érvényesítve – más elle-

zése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az együttműködési megállapodás a törvényi előírások ellenére nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásait kapcsolatos elle-

működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évi költségvetésére és zárszámadására, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. A költségvetési határozat a törvényi (Áht.2) előírás ellenére nem tartalmazta a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket. A zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését éves bontásban és összesítve, valamint a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatásokat.

A gazdálkodás szabályozottsága részben volt megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett számviteli politikával, számlarenddel, leltározási és leltárkészítési szabályzattal és pénzkezelési szabályzattal, azonban nem rendelkezett a jogszabályokban (Számv. tv., Áhssz., Bkr.) előírt eszközök és források értékelési szabályzatával és a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozásával. A polgármesteri hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálko-

dásával kapcsolatos feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére és az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a jogszabályokban (Áht.2, Ávr.) foglaltak alapján a kötelezettségvállalás és az utalványozás gyakorlására más képviselőt nem hatalmazott fel, emiatt az összeférhetetlenségi követelmények érvényesülésének feltételeit nem biztosította. A jegyző csak 2012. december 1-jétől jelölt ki írásban köztisztviselőt a pénzügyi ellenjegyzési feladatra.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcsszerepet betöltő kontrollok működésének megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A teljesítésigazolást nem az arra jogosult személy végezte, az érvényesítés a törvényi (Áht.2) előírás ellenére nem történt meg. A számvevőszéki ellenőrzés a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján nem tárt fel jogosulatlan kifizetést, azonban a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem volt biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.



Téti városháza

nőrzési témával összehangoltan – első alkalommal ellenőrizte. Az ellenőrzésnek aktualitást adott a téma társadalmi jelentősége, a nemzetiségi önkormányzatok sokasága, továbbá az, hogy a nemzetiségi önkormányzatok működésére, feladataira, gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok az ellenőrzött időszakban jelentősen megváltoztak.

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabálya-

nőrzési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok részletes szabályait, a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésével kapcsolatos feladatokat, a törzskönyvi nyilvántartásba vétellel és adószám igényléssel kapcsolatos határidőket, az együttműködési kötelezettséget és a felelősök kijelölését, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásának szabályait. A Települési Önkormányzat a szabályozási hiányosságok ellenére biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat

