



Állami Számvevőszék

Hajdú-Bihar Megyei Ellenőrzési Iroda

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

**Hajdúdorog Városi Cigány
Kisebbségi Önkormányzat
gazdálkodási rendszerének átfogó
vizsgálatáról**

2005. június hó

TARTALOMJEGYZÉK

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	3
1. A helyi kisebbségi önkormányzat feladatellátásának és gazdálkodásának értékelése	3
1.1. A költségvetés tartalmának, szerkezetének és jóváhagyásának, módosításának szabályszerűsége	3
1.2. A gazdálkodás szabályszerűsége és a költségvetési támogatások felhasználásának célszerűsége	4
1.3. A zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége	6
II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
ZÁRADÉK	8

MELLÉKLETEK

1. számú

Kimutatás a Hajdúdorog Város Cigány
Kisebbségi Önkormányzat tényleges költségve-
tési bevételeinek és kiadásainak alakulásáról
(1 oldal)

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Ötv.	a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény
Áht.	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény
Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Vhr.	az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvveze- tési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Nek. tv.	nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény
ÁSZ	Állami Számvevőszék
Önkormányzat	Hajdúdorog Város Önkormányzata
Képviselő-testület	Hajdúdorog Város Önkormányzat Képviselő-testülete
Polgármesteri hivatal	Hajdúdorog Város Polgármesteri Hivatala
SzMSz	Hajdúdorog Város Önkormányzata Képviselő-testülete és szervei Szervezeti és Működési Szabályzata
kisebbségi önkormányzat	Hajdúdorog Város Cigány Kisebbségi Önkormányzat
elnök	Hajdúdorog Város Cigány Kisebbségi Önkormányzat el- nöke

SZÁMVEVŐI JELENTÉS

Hajdúdorog Városi Cigány Kisebbségi Önkormányzat gazdálkodási rendszerének átfogó ellenőrzéséről

A vizsgálat a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (1) bekezdése szerint és a 2005. évi munkatervben szereplő feladatként, az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatósága V-1001-1/2005. számú ellenőrzési programjában foglaltak alapján történt. A helyszíni ellenőrzést

Fórián Erika

az Állami Számvevőszék Hajdú-Bihar Megyei Ellenőrzési Iroda munkatársa végezte.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy:

- a helyi kisebbségi önkormányzat gazdálkodása során érvényesítették-e az Áht. és a vonatkozó kormányrendeletek előírásait.

Az ellenőrzött időszak: a 2004. év, valamint 2005. évben a helyszíni vizsgálat lefolytatását megelőző negyedév végéig terjedő időszak.

Az ellenőrzés a települési önkormányzatnál lefolytatott vizsgálatallal egyidőben történt, amely 2005. május 17-től 2005. július 5-ig tartott.

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A HELYI KISEBBSÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSÁNAK ÉS GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

1.1. A költségvetés tartalmának, szerkezetének és jóváhagyásának, módosításának szabályszerűsége

A településen egy kisebbségi önkormányzat működik a Hajdúdorog Város Cigány Kisebbségi Önkormányzata, mely 2002. év novemberében alakult meg. A kisebbségi önkormányzat a települési Önkormányzat Képviselő testületétől feladatot nem vett át.

Az Áht. 65. §.(2) bekezdésében foglaltak szerint a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését önállóan költségvetési határozatban állapítja meg. A törvény 65. §- és 69. §-ában foglaltak értelmében a települési önkormányzat költségvetési rendeletének, e határozat alapján, elkülönítetten, kiemelt előirányzatonkénti részletezésben tartalmaznia kell a kisebbségi önkormányzat költségvetését is.

A vonatkozó kisebbségi testületi dokumentumok (előterjesztés, jegyzőkönyv, határozat) áttekintése alapján megállapítottam, hogy e tekintetben jogszerűen jártak el. Ugyanis:

- a kisebbségi önkormányzat képviselő-testülete – az előzetes egyeztetések alapján – az 1/2004. (I. 13.) számú kisebbségi önkormányzati határozatával elfogadta az önkormányzat 2004. évre vonatkozó költségvetését, s azt benyújtotta a Polgármesteri hivatalhoz, annak érdekében, hogy az beépülhessen a település költségvetési rendeletébe.
- Az említett határozat mellékletét képező számszaki kimutatás felülvizsgálata kapcsán megállapítottam, hogy a kisebbségi önkormányzat 2004. évi költségvetése tartalmilag és szerkezetileg is megfelel a vonatkozó központi előírásoknak. Az ugyanis kiemelt előirányzatonként – azon belül a költségvetés szerkezeti rendjének megfelelően – részletezi a tervezett bevételeket és kiadásokat.

Az együttműködési megállapodás fontosságát mindkét testület felismerte. Azt a kisebbségi önkormányzat képviselő-testülete a 2/2003 (I. 22.) számú, a települési képviselő-testület pedig a 13/2003. (II. 11.) számú önkormányzati határozatával hagyta jóvá. **A megállapodás az előirányzat módosítására vonatkozó szabályozás kivételével alkalmas szabályozó funkciója betöltésére.**

A jegyző a 2004. évi költségvetési előirányzatok módosítására vonatkozó határozat tervezeteket nem készítette elő. A költségvetési előirányzatok 2004. évi módosításáról a kisebbségi önkormányzat az Áht. 74. § (3), Ámr. 53. § (1)-(2) bekezdései ellenére nem döntött határozattal. A jóváhagyott határozatokban nem az előirányzatok módosításáról döntöttek, hanem az előirányzatok felhasználását hagyták jóvá.

1.2. A gazdálkodás szabályszerűsége és a költségvetési támogatások felhasználásának célszerűsége

A kisebbségi önkormányzatok költségvetési gazdálkodásának végrehajtásához részletes előírásokat az Ámr. tartalmaz. Ennek 103. §-a intézkedik bankszámlanyitási kötelezettségükről és pénzkezelésük rendjéről. Aminek értelmében a kisebbségi önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos pénzforgalmát vagy a polgármesteri hivatal költségvetési elszámolási számlájához kapcsolódó, külön részére megnyitott alszámlán bonyolíthatja le.

Az előirányzatok felhasználása (számlavezetés, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolás) tekintetében szabályszerűen, az együttműködési megállapodásban foglaltaknak megfelelően jártak el. A helyi kisebbségi önkormányzat pénzforgalmának bonyolítására az Áht. 99. § (2), és

Ámr. 103. § (6) bekezdésében előírtak alapján alszámlát nyitottak. A számla feletti rendelkezési jogosultságot szabályozták, mely során a kisebbségi önkormányzat meghatározó szerepe érvényesült. A helyi kisebbségi önkormányzat vagyoni és számviteli nyilvántartásait a teljesítési szemléletű kettős könyvvitel szabályai szerint saját nyilvántartásain belül elkülönítetten vezeti a Polgármesteri hivatal a 20/1995. (III. 3.) számú Korm. rendelet 15. §-a előírása értelmében. A helyi kisebbségi önkormányzat készpénz forgalmára önálló pénztárat működtetnek, a pénztárat a polgármesteri hivatalban kezelik.

A helyszíni vizsgálat a kisebbségi önkormányzat operatív gazdálkodását illetően a következőket állapította meg:

A polgármesteri hivatal számvitelén belül egy külön szakfeladaton gyűjtik a kisebbségi önkormányzat költségvetését illető bevételeket, s az azokból teljesített kiadásokat. Tehát a vonatkozó pénzforgalmi adatok elkülönített nyilvántartása biztosított. Nem történt meg viszont a kisebbségi önkormányzat részére a 2003. évben támogatási szerződés alapján az Informatikai és Hírközlési Minisztérium által használatra átadott számítástechnikai berendezések, szoftverek nyilvántartásba vétele.

A települési és a kisebbségi önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodás pontjai alapos, körültekintő részletezettséggel rögzítik a kötelezettségvállalás, az ellenjegyzés, az érvényesítés és az utalványozás és annak ellenjegyzése során követendő eljárás rendjét, valamint a szabályozás konkrétan nevesíti a feladatok végrehajtásáért felelős munkaköröket is. E helyi szabályozás összhangban van az érvényben lévő központi előírásokkal.

A kisebbségi önkormányzat a 2004. évi költségvetési gazdálkodása kapcsán keletkezett banki és pénztári bizonylatok (15-15 db) teljes körű ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy:

- a banki bizonylatok tekintetében maradéktalanul betartották mind a központi jogszabályokban, mind az együttműködési megállapodásban foglaltakat. Ezek esetében ugyanis kötelezettségvállalás és ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés nélküli be-, illetve kifizetést nem találtam.
- A kiadási pénztárbizonylatok és az azokhoz csatolt alapidokumentumok viszont nem feleltek meg maradéktalanul a fentebb említett központi és helyi szabályoknak. Ugyanis a 2004. évi pénztári be és kifizetéseknél nem vették figyelembe az Áht. 74/A. §, az Ámr. 134. §-137. § előírásait, így a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, az érvényesítés és az utalvány ellenjegyzése elmaradt. A telefonkártya vásárlásokhoz kapcsolódóan a felhasználásra átvétel igazolása elmaradt. Az elszámolásra kiadott pénzeszközökről nyilvántartást nem vezetnek, az ellenőrzött esetekben az elszámolás megtörtént. A szakmai teljesítést igazolták.

A gazdasági események bizonylatainak adatait a könyvekben a Vhr. 51. §(1) bekezdés a)-b) pontjai értelmében késedelem nélkül rögzítették. A gazdálkodás során kötelezettségvállalás és utalványozás a költségvetésben meghatározott feladatokra és a jóváhagyott előirányzatok mértékéig történt.

A kisebbségi önkormányzat az Informatikai és Hírközlési Minisztérium által „A kisebbségi önkormányzatok informatikai infrastruktúrájának fejlesztése„ címen meghirdetett IHM-ITP-12 kódjelű pályázati felhívásra benyújtott pályázatában meghatározott célfeladatok megvalósításához az informatikai, távközlés-fejlesztési és frekvenciagazdálkodási célelőirányzat felhasználásával 1 db számítógépet, 17" CRT monitorral, szoftverekkel, valamint 1 db tintasugaras nyomtatót kapott a támogatási szerződés hatályba lépésétől számított három év időtartamra, kizárólagos használatra a 2003. novemberében kelt levél szerint. A később tulajdonba is kapott számítástechnikai eszközöket a 2005. évben vették nyilvántartásba, a személyes használatra kiadása ezeknek az eszközöknek azonban nem dokumentált.

A nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló törvényben meghatározott céltól eltérő feladatra kisebbségi önkormányzati forrás felhasználása nem történt. A kisebbségi önkormányzat a 2004. évben 714 ezer Ft bevételéből 669 ezer Ft-ot használt fel, melynek 61,3%-át a személyi juttatások és annak járulékai képezték, a fennmaradó összeget dologi kiadásokra (rendezvények szervezésére, megtartására) fordították.

1.3. A zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége

Az Ötv. 79. § (3) bekezdése szerint a kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről az elnök szeptember 15-ig köteles beszámolni képviselő-testületének. A helyi kisebbségi önkormányzat – az Áht 82. §-a, valamint a 217/1998. (XII. 30.) számú Korm. rendelet alapján – éves gazdálkodásáról szóló beszámolóját is – a költségvetéshez hasonlóan –, határozatban köteles elfogadni, megállapítani. A kisebbségi önkormányzat beszámolója ugyanis csak e határozat alapján épülhet be a települési önkormányzat zárszámadási rendeletébe. **Ezen központi jogszabályokban előírt kötelezettségeinek a kisebbségi önkormányzat, a vizsgált időszakban, eleget tett.**

A kisebbségi önkormányzat képviselő-testülete a 2004. évben megtárgyalta a 2004. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót, így azt a testület határozatával elfogadta. A kisebbségi önkormányzat beszámolója beépült az Önkormányzat a 2004. évi zárszámadási rendeletébe, a polgármesteri hivatalnál vezetett számviteli dokumentumok alapján.

A zárszámadásról szóló határozat megfelelt a jogszabályi követelményeknek, jóváhagyása az előírt tartalommal, illetve a települési önkormányzattal kötött megállapodásban foglaltak szerint határidőben megtörtént.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

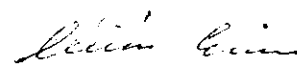
A helyi kisebbségi önkormányzat megkötötte az együttműködési megállapodást a települési Önkormányzattal. A megállapodás az előirányzat módosításra vonatkozó

szabályozás kivételével alkalmas a szabályozó funkciója betöltésére. Az előirányzatok felhasználása (számlavezetés, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, szakmai teljesítés igazolása) tekintetében szabályszerűen jártak el. A helyi önkormányzat készpénz forgalmára önálló pénztárat működtetnek, a pénztárat a polgármesteri hivatalban kezelik. A polgármesteri hivatal számvitelén belül egy külön szakfeladaton gyűjtik a kisebbségi önkormányzat költségvetését illető bevételeket, s az azokból teljesített kiadásokat. Tehát a vonatkozó pénzforgalmi adatok elkülönített nyilvántartása biztosított. Nem történt meg azonban a kisebbségi önkormányzat részére a 2003. évben támogatási szerződés alapján az Informatikai és Hírközlési Minisztériumtól használatra átvett számítástechnikai berendezések, szoftverek nyilvántartásba vétele. A zárszámadásról szóló határozat megfelel a jogszabályi előírásoknak, jóváhagyása az előírt tartalommal, határidőben megtörtént.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javaslatok**, a jogszabályi előírások maradéktalan betartása érdekében, a kisebbségi önkormányzat elnöke részére:

1. gondoskodjon a vagyontárgyak beszerzése, valamint használatba vétele esetén arról, hogy azok a polgármesteri hivatalban nyilvántartásba vételre kerüljenek, a személyes használatbavétel dokumentálásra kerüljön a tulajdonvédelem érdekében;
2. érje el, hogy határozattal döntsenek a költségvetési előirányzatok módosításáról az Áht. 74. § (3), az Ámr. 53. § (1)-(2) bekezdései értelmében;
3. biztosítsa, hogy a költségvetési gazdálkodás lebonyolítása keretében valamennyi pénztári be és kifizetés esetében az összegek (bizonylatok) kötelezettségvállalása, a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, az érvényesítés és az utalvány ellenjegyzése az Áht. 74/A. §-a és az Ámr. 134-137. §-ainak előírása szerint, minden esetben megtörténjen;
4. érje el, hogy a beszerzések során a felhasználásra történő átvétel teljes körű dokumentálása, minden esetben megtörténjen;
5. gondoskodjon arról, hogy nyilvántartást vezessenek az elszámolásra kiadott pénzeszközökről.

Debrecen, 2005. július ~~22~~ 22.


Fórián Erika
számvevő tanácsos

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglalt megállapításokra az Állami Számvevőszékről szóló 1989. évi XXXVIII. törvény értelmében 8 napon belül észrevételt tehetek. Az írásbeli észrevételeimet az Állami Számvevőszék Önkormányzati és Területi Ellenőrzési Igazgatóságán Csecserits Imréné vizsgálatvezetőnek címezve (1052 Budapest, Apáczai Csere János u. 10.) a vizsgálatot végző részére (4002 Debrecen, Pf.: 72) kell megküldenem.

Hajdúdorog, 2005. augusztus

ifj. Nagy Sándor
elnök