



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Terézvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat

14103

2014. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0241-017/2014.

Témaszám: 1275

Vizsgálat-azonosító szám: V065259

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Korsósne Vigh Andrea

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Győriné Franyó Éva

számvevő

Molnár Istvánné

számvevő tanácsos

Villányi Antal

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Villányi Antal

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentés:

címe

sorszám

Jelentés a Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzata
gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséről

0507

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
------------------	----------

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
--	----------

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	14
-------------------------------------	-----------

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	14
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	15
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	15
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	16
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	17
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	19
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	20

MELLÉKLETEK

1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói
2. számú Tájékoztatás a polgármesternek küldött el nem fogadott észrevételekről

FÜGGELÉKEK

1. számú Rövidítések jegyzéke
2. számú Értelmező szótár
3. számú A gazdálkodás értékelésének módszere



JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Terézvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1995. évben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vesz részt. A Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 1251 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 1260 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 1168 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

Az Alaptörvény XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalásához és megőrzéséhez. A hazánkban élő nemzetiségek helyi (települési és területi), valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a székhely szerinti helyi önkormányzat polgármesteri hivatala látja el.

A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind EU-s szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át. A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az ÁSZ a 2012. évben sorozatjellegű ellenőrzés keretében indította el. A 2013. évi ellenőrzések e témacsoportos ellenőrzések folytatását jelentik, amelyet az ÁSZ 2014. első félévi ellenőrzési terve 12 témaszámon tartalmaz.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása és feladatellátása megfelelt-e a jogszabályoknak.

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a közöttük létrejött együttműködési megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, ennek keretében betartották-e a helyi Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését;
- a Nemzetiségi Önkormányzat feladatalapú támogatásának felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e;
- a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A **törvényalkotás** számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek, gazdálkodásának és a feladatalapú támogatás felhasználásának szabályszerűségéről, amelynek alapján következtetést lehet levonni arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értéktremető rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az **ÁSZ szervezetén belül** lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain alapulón. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait – az összegzőben foglaltak mellett – az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alapozzák meg, illetve támasztják alá.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2012. január 1. – 2012. december 31. közötti időszak. Az ellenőrzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatnak juttatott 2012. évi feladatalapú támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Terézvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzata.

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 5. § (2)-(3) és (6) bekezdéseiben foglaltak képezik.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a Települési Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadásoknál, az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásoknál, a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél – véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – ellenőriztük. Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeljük a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját. A minősítési szempontokat a 3. számú függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Települési Önkormányzat tanúsítványok és a kapcsolódó, dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával szolgáltatott adatokat. Az adatszolgáltatás kontrollálása és szükség szerinti javítása a helyszíni ellenőrzés keretében történt.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük egyeztetésre a polgármesternek és a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett. A polgármester határidőben megküldött észrevétele és tájékoztatása alapján a jelentést módosítottuk, az el nem fogadott észrevételek indokolását a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő, a Települési Önkormányzattal megkötött együttműködési megállapodással. A felek 2011. évben megkötött együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv.-ben január 31-i határidővel előírt felülvizsgálatát nem végezték el, a 2012. június 1-jei határidőre előírt módosítási kötelezettségüknek eleget tettek. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit az előírásoknak megfelelően szabályozták, azonban ezt – a Nek.₂ tv.-ben előírtak ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették. Az együttműködési megállapodásban nem rögzítették az Áht.₂-ben előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési és adatszolgáltatási feladatok ellátásának részletes szabályait. Nem határozták meg a Nek.₂ tv. előírása ellenére a költségvetés előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat részére az önálló fizetési számla nyitásával, törzkönyvi nyilvántartásba vételével és az adószám igénylésével kapcsolatos feladatokat, együttműködési kötelezettséget, és nem jelölték ki ezek felelőseit. Nem határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési feladatokat ellátók kijelölését, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásához kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségeket. Továbbá nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos előírásokat, feltételeket, valamint az ezeket végző személyek kijelölését. A Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A jegyző az Áht.₂ előírása ellenére költségvetési és zárszámadási határozattervezeteket nem készítette el a Nemzetiségi Önkormányzat részére, azonban a zárszámadás megtárgyalásához szükséges táblázatokat, kimutatásokat a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének rendelkezésére bocsátotta. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetési határozat megfelelt a jogszabályokban előírt tartalmi követelményeknek. A költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület tájékoztatására nem mutatták be az Áht.₂-ben előírt előirányzat felhasználási tervet és a költségvetési mérleg szöveges indoklását. A 2012. költségvetési évre vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeket a jegyző határidőben teljesítette. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi zárszámadást az Áht.₂-ben előírt határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, melyet határozattal elfogadtak. A zárszámadásnak a költségvetéssel való összehasonlíthatósága – az

Áht.₂ előírása ellenére – az eredeti előirányzati adatokban mutatkozó számszaki eltérés miatt részben volt biztosított. A zárszámadás tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testület tájékoztatására nem mutatták be az Áht.₂ előírása ellenére a pénzeszközök változását és a vagyonkimutatást.

A **gazdálkodás szabályozottsága** nem volt megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszak egészében nem rendelkezett a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonallal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, valamint folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozással. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. június 1-jétől nem rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt eszközök és források értékelési szabályzatával, számviteli politikával és számlarenddel. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. május 31-ig rendelkezett a gazdálkodására vonatkozó, a Számv. tv.-ben előírt szabályzatokkal, mert a hatályban lévő együttműködési megállapodásban előírták a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásához a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatainak használatát. A 2012. június 1-jétől hatályban lévő együttműködési megállapodás a vagyonyilvántartás vonatkozásában rögzítette a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatainak alkalmazását, ettől az időponttól a Nemzetiségi Önkormányzat leltározási és leltárkészítési szabályzattal, valamint pénzkezelési szabályzattal rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, valamint az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. A jegyző a szabályozás során a gazdálkodási jogkörök szabályzata és a 2012. évben hatályos együttműködési megállapodás közötti összhangot – a százezer forintot el nem érő fizetési kötelezettségek esetében – nem biztosította. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét – az Ávr. előírásait figyelmen kívül hagyva – belső szabályzatban nem rögzítették.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Települési Önkormányzat 2012. évben rendelkezett gazdasági szervezettel, elkészítette ügyrendjét és a gazdasági szervezet vezetői feladatok ellátásával a polgármester írásban megbízta a Költségvetési és Intézménygazdálkodási Főosztály vezetőjét. A Települési Önkormányzat az Ávr.-ben foglaltak ellenére a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a gazdasági szervezetet nem nevesítette. Az ellenőrzött időszakot követően e hiányosságot megszüntették. A gazdasági szervezet vezetője rendelkezett az előírt szakképesítéssel, az általa írásban történt – a pénzügyi ellenjegyzőre és érvényesítőre vonatkozó – kijelölések jogszerűek voltak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke kijelölte a teljesítésigazolásra jogosult személyt. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során a bizonylatok tesztelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működésének** megfelelősége gyenge volt. A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A teljesítésigazoló nem végezte el az Ávr.-ben előírt feladatát, a kiadás jogossága, összegszerűsége és az ellenszolgáltatás teljesítésének igazolását. Az érvényesítő nem az Ávr.-ben előírtak szerint végezte el ellenőrzési feladatát, a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok betartásának ellenőrzését. Az utalványozó felé nem jelezte, hogy a teljesítésigazolás nem történt meg, nem kifogásolta az együttműködési megállapodásban előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalási

dokumentum hiányát, továbbá, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalási nyilvántartása tartalmilag nem felelt meg az Ávr.-ben előírt követelményeknek. Az érvényesítés – az utalványon az érvényesítésre utaló megjelölés hiányában – nem az Ávr.-ben előírtak szerint történt. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi három legnagyobb összegű dologi kiadás teljesítése egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás kontroll mindhárom kifizetésnél megfelelően működött, azonban az érvényesítés kontroll nem működött megfelelően. Az érvényesítő az Ávr.-ben előírt ellenőrzési feladatát – amely az összegszerűség és a fedezet meglétének ellenőrzésére vonatkozott – a rendelkezésre álló előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapján ellenőrizte, azonban a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok – ennek keretében az Ávr. előírásai – betartásának ellenőrzését nem végezte el. A feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadások tesztelésénél tett ide vonatkozó észrevételekkel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kulcskontrollok 2012. évi működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – nem állapított meg, azonban a kulcskontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

A jegyző az ellenőrzött időszakban biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**, mert a Polgármesteri Hivatal 2012. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. Ennek kockázata a lefolytatott kockázatelemzés alapján alacsony volt, ezért erre vonatkozóan az ellenőrzött időszakban belső ellenőrzési feladatokat nem terveztek és nem végeztek.

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 513 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet a kötelezettségvállalásra rendelkezésre álló időpontig a támogatási célnak megfelelően felhasznált. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 95 ezer Ft összegű feladatalapú támogatást kapott, amelyből 3 ezer Ft-ot használt fel a támogatási célokkal összhangban a folyósítás évében. A 2012. évi feladatalapú támogatás 2012. december 31-ig fel nem használt és kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa 92 ezer Ft volt, amelyről – mint meghatározott célra fel nem használt támogatás – az Áht.₂ előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára. A 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet_{1,2} előírásai alapján az Áht._{1,2} rendelkezései ellenére nem történt meg. A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték. A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** a kötelező feladatok tekintetében nem volt összhangban a Nek.₂ tv.-ben foglaltakkal. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben a Képviselő-testület működésén kívül – a tanúsítványon közölt adatok és az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – kötelező feladatot nem látott el. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben önként vállalt feladatot a hagyományápolás és közművelődés területén végzett.

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 intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – együttműködési megállapodás tartalmilag nem felelt meg az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak. A 2012. január 1-jén hatályos, 2011. évben megkötött együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében 2012. január 31-i határidőig előírt felülvizsgálatát nem végezték el. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak;
- b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
- c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján.

2. a költségvetés és a zárszámadás, valamint a kincstári adatszolgáltatás szabályszerűségével kapcsolatban

Az Áht.₂ 24. § (2) bekezdés előírása ellenére nem a jegyző készítette el a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozat tervezetét. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul szöveges indoklással együtt nem mutatták be az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére, a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét és a költségvetési mérleg szöveges indoklását. A jegyző az Áht.₂ 91. § (1) bekezdés előírása ellenére a zárszámadási határozattervezetet nem készítette el. A Képviselő-testület részére – a jegyző általi elkészítés hiányában – tájékoztatásul nem mutatták be az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjában előírtak ellenére a pénzeszközök változását, valamint a vagyonkimutatást. Az Áht.₂ 89. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a költségvetés és a zárszámadás összehasonlíthatósága részben volt biztosított.

Javaslat

Gondoskodjon a jövőben:

- a) az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozat tervezetének előkészítéséről, továbbá arról, hogy az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásnak megfelelően a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljön – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási terve;
- b) az Áht.₂ 91. § (1) és (3) bekezdéseinek megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadási határozat tervezetének elkészítéséről, továbbá arról, hogy a zárszámadás előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerüljön az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak szerint a pénzeszközök változása és a vagyonkimutatás;
- c) a költségvetés és a zárszámadás Áht.₂ 89. § (1) bekezdése szerinti összehasonlíthatóságának megteremtéséről.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszak egészében nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdése szerinti folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozással. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. június 1-jétől nem rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatával, a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt számviteli politikával, a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt számlarenddel.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A jegyző a szabályozás során a gazdálkodási jogkörök szabályzata és a 2012. évben hatályos együttműködési megállapodás közötti összhangot – a százezer forintot el nem érő fizetési kötelezettségek esetében – nem biztosította. A gazdálkodási jogkörök szabályzatában az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján lehetővé tették az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás mellőzését, míg az együttműködési megállapodás az írásban történt kötelezettségvállalást tartalmazta összeghatártól függetlenül. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét – az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásait figyelmen kívül hagyva – belső szabályzatban nem rögzítették.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében:

- a) gondoskodjon a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben és az (5) bekezdés b) pontjában előírt számviteli politika, az eszközök és források értékelési szabályzata, a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt számlarend, illetve a Bkr. 6. § (3)-(4) és 8. § (2) bekezdésében előírtak szerinti ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozás elkészítéséről;
 - b) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az megfelelően az Ávr. 13. § (1) bekezdése g) pontjában foglalt előírásnak;
 - c) biztosítsa a gazdálkodási jogkörök szabályzata és az együttműködési megállapodás közötti összhangot, a százezer forintot el nem érő fizetési kötelezettségek vonatkozásában, továbbá az Ávr. 53. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt lehetőség alkalmazása esetén belső szabályzatban rögzítse az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.
4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazoló nem, vagy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában nem szabályszerűen látta el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglalt feladatát, mivel nem ellenőrizte a kiadás teljesítésének jogosságát,összagszerűségét, valamint az ellenszolgáltatás teljesítését, igazolását. Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdésében előírtak szerint végezte el ellenőrzési feladatát, azösszagszerűség, a fedezet megléte, továbbá a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok betartásának ellenőrzését. Nem kifogásolta és az utalványozó felé nem jelezte a teljesítésigazolás, illetve az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányát, továbbá hogy a kifizetés utalványrendeletén feltüntetett kötelezettségvállalás nyilvántartási számot a kötelezettségvállalás nyilvántartás nem tartalmazta. Az érvényesítés – az érvényesítésre utaló megjelölés hiányában – nem az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírtak szerint történt.

Javaslat

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:

- a) a teljesítés igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történjen;
 - b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.
5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi

önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Intézkedjen az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett 2011. évi és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – együttműködési megállapodás tartalmilag nem felelt meg az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak. A 2012. január 1-jén hatályos, 2011. évben megkötött együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében 2012. január 31-i határidőig előírt felülvizsgálatát nem végezték el.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő, a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás módosítás tervezetét;
- b) az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt szabályozásra figyelemmel a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének jegyző által előkészített módosítását.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – együttműködési megállapodás tartalmilag nem felelt meg az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak. A 2012. január 1-jén hatályos, 2011. évben megkötött együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében 2012. január 31-i határidőig előírt felülvizsgálatát nem végezték el. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítette.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) az Áht.₂ 27. § (2) bekezdése, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése előírásainak megfelelő, a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás módosítás tervezetét;
 - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő jegyző által előkészített módosítását.
2. A Képviselő-testület részére tájékoztatásul – a jegyző mulasztása miatt – nem mutatják be a költségvetés előterjesztésekor az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét és a költségvetési mérleg szöveges indoklását, valamint a zárszámadás előterjesztésekor az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére a költségvetési mérleget, a pénzeszközök változását és a vagyonkimutatást.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé tájékoztatásra a jegyző által előkészített az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában, valamint az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírt mérlegeket, kimutatásokat.

3. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandók” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 53. § (1) bekezdés szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolást.

4. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt, 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt feladatalapú támogatás 92 ezer Ft összegű maradványáról nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 57/A. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2012. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt maradványáról történő lemondást és intézkedjen a maradvány összegének visszafizetéséről a központi költségvetés javára.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATI EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYOZÁSA, A MŰKÖDÉSI FELTÉTELEK BIZTOSÍTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. év folyamán rendelkezett hatályban lévő együttműködési **megállapodással**¹ a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre. A 2012. január 1-jén hatályos, 2011. évben megkötött együttműködési megállapodást a felek a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésben előírt módosítást határidőn belül jóváhagyták.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban **a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit az előírásoknak megfelelően szabályozták**, azonban a Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket annak megkötését követő harminc napon belül, illetve azt követően az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítette.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban **a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, felelősöket és határidőket hiányosan szabályozták**. Az együttműködési megállapodás nem tartalmazta az Áht.₂ 27. § (2) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési és adatszolgáltatási feladatok ellátásának részletes szabályait. Nem rögzítettek továbbá a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a)-d) pontjaiban foglalt előírások ellenére:

- a költségvetés előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével, továbbá az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettségeket és ezek felelőseinek konkrét kijelölését;

¹ A 2012. június 1-jéig hatályos együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 447/2010. (XII. 16.) számú, a Képviselő-testület a 4/2011. (I.11.) számú határozatával hagyta jóvá.

A 2012. június 1-jétől hatályos együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 112/2012. (V.31.) számú, a Képviselő-testület a 17/2012. (V.29.) számú határozatával fogadta el

- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat ellátók konkrét kijelölését;
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaihoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségeket;
- a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos előírásokat, feltételeket, valamint az ezeket végző személyek kijelölését.

A Települési Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal útján **biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi működésének a** – Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján a Nek.₁ tv. 27. § (2)-(3) bekezdéseiben előírt – **személyi és tárgyi feltételeit.**

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Az Áht.₂ 24. § (2) bekezdés előírása ellenére nem a jegyző készítette el a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetési határozat tervezetét. **A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét határidőben² benyújtotta a Képviselő-testületnek, a jóváhagyott költségvetés³ tartalmazta az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket.**

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére – jegyző mulasztása miatt – a 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület tájékoztatására nem mutatta be az előirányzat felhasználási tervet és a költségvetési mérleg szöveges indoklását.

A jegyző a Polgármesteri Hivatal által előkészített 2012. évi költségvetés tervezet öt mellékletből álló számszerű kimunkálását a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetési határozatának jóváhagyását követően, 2012. február 4-én küldte meg a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének. A tervezetben a bevételi és ki-

² Az Áht.₂ 24. § (2) bekezdés előírása szerint a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő 45 napon belül (2012. február 11-ig), a 2012. évi költségvetést a Képviselő-testület a 2012. január 27-i ülésén tárgyalta.

³ A 2012. évi költségvetést a Képviselő-testület a 2/2012. (I. 27.) számú határozatával hagyta jóvá 210 ezer Ft bevételi és kiadási főösszeggel.

adási főösszeg 215 ezer Ft volt, ezért a Képviselő-testület módosította⁴ az elfogadott 2012. évi költségvetését.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi elemi költségvetését a Polgármesteri Hivatal nem a Képviselő-testület költségvetési határozata, hanem az általa összeállított, 2012. február 4-én közölt költségvetési tervezet adataival készítette el, amely ötezer forinttal több volt a Képviselő-testület költségvetési határozatában szereplő bevételi és kiadási főösszegeknél.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó **kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének** az előírásoknak megfelelően **eleget tett**.

A jegyző az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében előírtak ellenére nem készítette el a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadási határozat tervezetét, azonban a Polgármesteri Hivatal összeállította a 2012. évi bevételi és kiadási eredeti és módosított előirányzatokat és azok teljesítését részletező kimutatásokat. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a **2012. évi zárszámadást** az Áht.₂-ben **előírt határidőben** benyújtotta a Képviselő-testületnek, melyet határozattal⁵ elfogadtak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a zárszámadás tervezetének előterjesztésekor az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére a Képviselő-testület tájékoztatására – a jegyző általi elkészítés hiányában – nem mutatta be a pénzeszközök változását, valamint a vagyonkimutatást.

A 2012. évi zárszámadásról hozott határozat tartalma megfelelt az Áht.₂ 89. §-ában foglalt előírásoknak, a zárszámadásban a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak. A zárszámadás összehasonlíthatósága az Áht.₂ 89. § (1) bekezdésében előírtak ellenére részben volt biztosított az elfogadott költségvetéssel, mert a Nemzetiségi Önkormányzat jóváhagyott költségvetése és az elfogadott zárszámadási határozat számszaki adatait tartalmazó melléklet eredeti előirányzatának kiadási és bevételi adatai ötezer forinttal eltértek egymástól.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága nem volt megfelelő**.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszak egészében nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdése szerinti folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzattal.

⁴ A Képviselő-testület a 2012. évi költségvetését a 6/2012. (III. 05.) számú határozatával módosította az általános működési támogatás összegének változása miatt.

⁵ A 2012. évi zárszámadást a Képviselő-testület a 9/2013. (III. 11.) számú határozattal fogadta el.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. június 1-jétől nem rendelkezett:

- a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt eszközök és források értékelési szabályzatával;
- a Számv. tv. 14. § (3) és (4) bekezdésében előírt számviteli politikával;
- a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt számlarenddel.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. május 31-ig rendelkezett a gazdálkodására vonatkozó, a Számv. tv. 14. §-ában előírt szabályzatokkal, mert a 2011. május 31-ig hatályban lévő együttműködési megállapodásban előírták, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai szerint látja el a gazdasági szervezet. A 2012. június 1-jétől hatályban lévő együttműködési megállapodás azonban csak a vagyonynyilvántartás vonatkozásában rögzítette a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatainak alkalmazását. Így ettől az időponttól a gazdálkodási szabályzatok közül a Nemzetiségi Önkormányzat csak leltározási és leltárkészítési szabályzattal, valamint a számviteli politika keretében elkészített – a Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelését is szabályozó – pénzkezelési szabályzattal rendelkezett.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A jegyző a szabályozás során a gazdálkodási jogkörök szabályzata és a 2012. évben hatályos együttműködési megállapodások közötti összhangot – a százezer forintot el nem érő fizetési kötelezettségek esetében – nem biztosította. Az együttműködési megállapodás az írásban történt kötelezettségvállalást tartalmazta összeghatártól függetlenül. A gazdálkodási jogkörök szabályzatában az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt lehetőség alapján előírták az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás mellőzését, azonban ennek rendjét – az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásait figyelmen kívül hagyva – belső szabályzatban nem rögzítették.

2.3. **Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása**

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A Települési Önkormányzat 2012. évben rendelkezett gazdasági szervezettel, mivel az Ávr. előírásai szerint elkészítette az ügyrendjét és a gazdasági szervezet vezetőjének teendőivel a polgármester, írásban megbízta a Költségvetési és Intézménygazdálkodási Főosztály vezetőjét. A Települési Önkormányzat az Ávr. 13. § (1) e) pontjában foglaltak ellenére a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a gazdasági szervezet ügyrendjének hatályba léptetésével egyidejűleg nem nevezte meg egyértelműen a Főosztályt, mint a Települési Önkormányzat gazdasági szervezetét. A gazdasági vezető rendelkezett az előírt szakképesítés-

sel, az általa történt személyre szóló megbízások (kijelölések) a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő vonatkozásában jogszerűek voltak.

Az ellenőrzött időszakot követően módosították a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét⁶, kiegészítették a gazdasági szervezet meghatározásával, a gazdasági vezető megnevezésével.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – mint kötelezettségvállaló – a jogszabályi előírásokkal összhangban gondoskodott a teljesítésigazoló személy kijelöléséről. A kötelezettségvállalás és az utalványozási jogkör gyakorlására nem tartalmazott fel írásban más képviselőt.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben **a dologi kiadások teljesítése** során – a bizonylatok tesztelése alapján – a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működésének megfelelése gyenge volt**. A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte:

- a teljesítésigazoló nem, vagy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában nem szabályszerűen látta el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglalt feladatát, mivel nem ellenőrizte a kiadás teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, valamint nem ellenőrizte az ellenszolgáltatások teljesítését, igazolását;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdésében előírtak szerint végezte el ellenőrzési feladatát, az összegszerűség, a fedezet megléte, továbbá a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok – ennek keretében az Ávr. előírásai – betartásának ellenőrzését. Nem kifogásolta és az utalványozó felé nem jelezte a teljesítésigazolás, továbbá az összegszerűség ellenőrzéséhez szükséges – az együttműködési megállapodásban előírt – előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányát, továbbá, hogy a kifizetés utalványrendeletén feltüntetett kötelezettségvállalás nyilvántartási számot a kötelezettségvállalás nyilvántartás nem tartalmazta. Nem észrevételezte az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetendő naprakész nyilvántartás hiányát. Nem jelezte továbbá, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalási nyilvántartása tartalmilag nem felelt meg az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt követelményeknek: nem tartalmazta a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, kelteit, a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait, a kifizetési határidőket. Az érvényesítést – az érvényesre utaló megjelölés hiányában – nem az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírt módon végezte el.

⁶ A Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 203/2013. (X. 24.) számú határozatával módosította a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi **három legnagyobb összegű dologi kiadás** teljesítése **egyedi értékelése** alapján a teljesítésigazolás kontroll mindhárom kifizetésnél megfelelően működött, azonban az érvényesítés kontroll nem működött megfelelően. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatát – amely az összegszerűség és a fedezet meglétének ellenőrzésére vonatkozott – a rendelkezésre álló előzetes írásbeli kötelezettségvállalás alapján ellenőrizte, azonban a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok – ennek keretében az Ávr. előírásai – betartásának ellenőrzését nem végezte el. A feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadások tesztelésénél tett megállapításokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszközátadása, továbbá működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadása nem volt.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kulcskontrollok 2012. évi működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – nem állapított meg, azonban a kulcskontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző az ellenőrzött időszakban **biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését**, mert a Polgármesteri Hivatal 2012. évi ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. Ennek kockázata a lefolytatott kockázatelemzés alapján alacsony volt, ezért erre vonatkozóan az ellenőrzött időszakban belső ellenőrzési feladatokat nem terveztek és nem végeztek.

A 2012. évben hatályos együttműködési megállapodás tartalmazta a belső ellenőrzés rendjét az alábbiak szerint: „A kisebbségi/nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya végzi a Belső Ellenőrzési Szabályzat értelemszerű alkalmazása mellett. A tervszerű ellenőrzés alkalmában a kisebbségi/nemzetiségi önkormányzat elnöke a jegyzővel egyeztet. A rendkívüli ellenőrzést a kisebbségi önkormányzat elnöke a jegyzőn keresztül kezdeményezi.” A 2012. június 1-jétől hatályos együttműködési megállapodás még kiegészült az alábbi bevezetővel: „A belső kontrollrendszer kialakításánál figyelembe kell venni a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait”.

Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

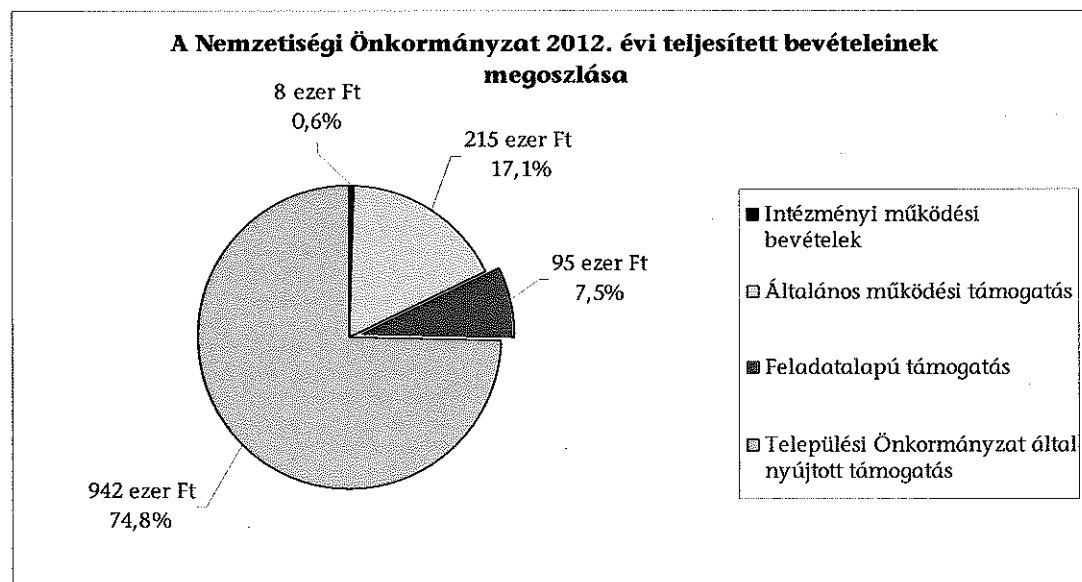
4. A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 513 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet (172 ezer Ft-ot a folyósítás évében, 341 ezer Ft-ot a felhasználásra, kötelezettségvállalásra rendelkezésre álló időpontig, 2012. június 30-áig) a támogatási célnak megfelelően felhasznált.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben folyósított 95 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásból 3 ezer Ft-ot használt fel a folyósítás évében a támogatási célnak megfelelően kulturális rendezvényre. **A 2012. évi támogatás 2012. december 31-ig kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa** – az ellenőrzött tanúsítványi adatok alapján – **92 ezer Ft volt**, amely a támogatási kormányrendelet₂ 7. § előírása alapján határidőt követően jogszerűen nem használható fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás 92 ezer Ft összegű maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 95 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelynek az összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti:

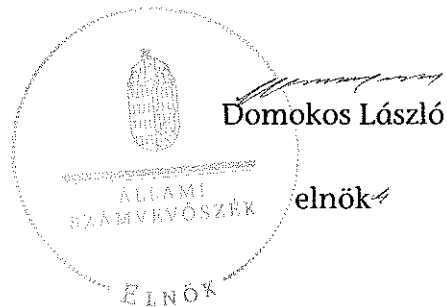


A 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében, illetve a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére **nem**

történt meg. A feladatalapú támogatások felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** a kötelező feladatok tekintetében nem volt összhangban a Nek.₂ tv. 115. §-ában foglaltakkal. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben a Képviselő-testület működésén kívül – a tanúsítványon közölt adatok és az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – kötelező feladatot nem látott el. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben önként vállalt feladatot a hagyományápolás és közművelődés területén végzett.

Budapest, 2014. 06. hó 03. nap



Melléklet: 2 db
Függelék: 3 db

**A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának
főbb adatai, mutatói**

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Intézményi működési bevételek	0	0	8	0,6%
Általános működési támogatás	215	215	215	17,1%
Feladatalapú támogatás	0	95	95	7,5%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	0	941	942	74,8%
Működési költségvetés bevételei	215	1 251	1 260	100,0%
Költségvetési bevételek összesen	215	1 251	1 260	100,0%
Bevételek mindösszesen	215	1 251	1 260	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Dologi kiadások	215	1 251	1 168	100,0%
Működési kiadások összesen	215	1 251	1 168	100,0%
Költségvetési kiadások összesen	215	1 251	1 168	100,0%
Kiadások mindösszesen	215	1 251	1 168	100,0%

**TÁJÉKOZTATÁS
A POLGÁRMESTERNEK KÜLDÖTT
EL NEM FOGADOTT ÉSZREVÉTELEKRŐL**

Együttműködési megállapodás kiegészítése, felülvizsgálata	
Észrevétel	<p>1. Budapest VI. Kerület Terézváros Önkormányzata és a Terézvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat között 2014.01.30-án új Együttműködési megállapodás került megkötésre, amely tartalmilag már megfelel az Áht. 27. § (2) bekezdésben rögzített előírásoknak, valamint a Nek törvény 80. § (3) bekezdésében foglaltaknak</p> <p>1.b.) pont: Az Együttműködési megállapodások jogszabályban előírt évenkénti felülvizsgálata biztosítva lesz, ahogy az legutóbb 2014.január 30-án is megtörtént.</p> <p>1.c.) pont: A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítése folyamatban van, melynek alapját az új 2014.01.30-án elfogadott Együttműködési megállapodás képezi.</p>
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének hiányossága	
Észrevétel	<p>3. a - b.) A szabályzatok elkészítése és a dokumentumok összhangjának megteremtése folyamatban van.</p> <p>A belső kontrollrendszer szabályzatainak felülvizsgálatára, aktualizálására a szükséges intézkedéseket megtettük: a FEUVE-szabályozás kiegészítésre került, a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása folyamatban van. A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével rendelkezünk.</p> <p>3.c.) A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása előkészítés alatt, melynek elfogadásával az Ávr. 13. § (1) bekezdés g.) pontjában előírtakat is tartalmazni fogja. (Várható elfogadása 2014. május).</p> <p>A Jelentés tervezet 12. oldalán a polgármesternek megfogalmazott a.) és b.) javaslatokkal kapcsolatban az alábbiakban tájékoztatom.</p> <p>a.) pont: 2014.január 30-án a két érintett fél között új megállapodás került elfogadásra, amely már tartalmazza az Áht. 27. § e) bekezdésében és a Nek. törvény 80. § (3) bekezdésében foglalt előírásokat.</p> <p>b.)pont: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása - mely tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g.) pont szerinti tartalmat - előkészítés alatt, melyet várhatóan a 2014. májusi képviselő testületi ülésen kerül a terézvárosi önkormányzat képviselő-testülete elé.</p>
Feladatalapú támogatások felhasználásának ellenőrzése, dokumentálása	
Észrevétel	<p>A feladatalapú támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzésére és annak dokumentálására a jövőben nagyobb gondot fordítunk.</p>

Összevont válasz	Tájékoztatását arról, hogy 2014. január 30-án az Áht. 27. § (2) bekezdésében és a Nek. törvény 80. § (3) bekezdésében rögzített előírásoknak megfelelő új Együttműködési megállapodás került megkötésre, valamint a Nemzetiségi önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítése, a szabályzatok elkészítése és a dokumentumok összhangjának megteremtése, továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása folyamatban van, a feladatalapú támogatások rendeltetésszerű felhasználásának ellenőrzésére és annak dokumentálására a jövőben nagyobb gondot fordítanak, tudomásul veszem, de a jelentéstervezet megállapításait erre vonatkozóan nem módosítjuk. Az erre vonatkozó javaslatot továbbra is fenntartjuk, mert a hiányosságok megszüntetésére a 2014. évben tett intézkedések nem vehetők figyelembe az ellenőrzött időszakra vonatkozó megállapításainknál.
Feladatalapú támogatás felhasználásának jogszabályi értelmezése	
Pótlólagos észrevétel	<p>A nemzetiségi önkormányzat a 2012. évi feladatalapú támogatásának csak egy részét használta fel 2012-ben. A jelentéstervezet alapján a 2012. évi támogatás 2012. december 31-ig kötelezettségvállalással nem terhelt maradványát a központi költségvetés javára vissza kell fizetni. Az ÁSZ ezen megállapítását a 28/2012. (III. 6.) Kormányrendelet 7. §-ára hivatkozva teszi. Az említett Kormányrendeletet a 428/2012. (XII. 29.) Kormányrendelet hatályon kívül helyezte, hatálytalan 2013. január 1-től. A 428/2012. (XII. 29.) Kormányrendelet 6. §-ának (3) pontja úgy rendelkezik, hogy a feladatalapú támogatásnak „a költségvetési évben fel nem használt része a költségvetési évet követő év június 30-ig kötelezettségvállalással terhelhető.”</p> <p>Az Emberi Erőforrások Minisztériuma Nemzetiségi és Civil Társadalmi Kapcsolatokért felelős helyettes államtitkára dr. Latorcai Csaba úr „a helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetési támogatás felhasználásának egyes kérdései” tárgyú levelében azt a megállapítást tette, hogy a 428/2012. (XII. 29.) Kormányrendelet 2013. január 1-jétől hatályos, a hatályba lépés időpontjában fel nem használt feladatalapú támogatásra nézve is alkalmazandó. A levélben leírtak szerint „a helyi nemzetiségi önkormányzatok a 2012. évi fel nem használt támogatási összegről átgondoltan dönthetnek, és a kötelezettségvállalásra is sor kerülhet 2013. június 30-áig.” A helyettes államtitkár úr levelében leírtak alapján véleményünk szerint nincs visszafizetési kötelezettsége a nemzetiségi önkormányzatnak. Dr. Latorcai Csaba úr által írt levelet mellékelem.</p>
Válasz	Az Emberi Erőforrások Minisztériuma Nemzetiségi és Civil Társadalmi Kapcsolatokért felelős helyettes államtitkára „a helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetési támogatás felhasználásának egyes kérdései” tárgyú levelében foglaltakkal kapcsolatos tájékoztatását tudomásul veszem, de a jelentéstervezet megállapításait erre vonatkozóan nem módosítjuk. Az ÁSZ szabályszerűségi ellenőrzése során a jelentéstervezetek megállapításai csak az ellenőrzési időszakban ha-

	tályos jogszabályokon alapulhatnak. A 428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet 2013. január 1-jétől hatályos, így az visszamenőleg nem vehető figyelembe.
--	--



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. ₁ tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. ₂ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről

Rendeletek

Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 6-ig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től)

Határozatok

Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	27/2010. (X. 13.) számú határozat Terézvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Szervezési és Működési Szabályzatáról
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	A többször módosított 335/2005. (X. 20.) számú határozattal elfogadott Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata

Szörövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
EU	Európai Unió
gazdasági szervezet	Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala Költségvetési és Intézménygazdálkodási Főosztálya

gazdálkodási jogkörök szabályzata	1/2012. (I. 1.) számú polgármesteri-jegyzői közös utasítás a kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, teljesítés-igazolási, érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlásáról
jegyző	Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának jegyzője
Képviselő-testület	Terézvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Terézvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Terézvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
polgármester	Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Települési Önkormányzat	Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzatának Képviselő-testülete
ügyrend	Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala gazdasági szervezetének 2012. január 15-től hatályos ügyrendje

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Az Áht. ₁ 66. §, a Nek. ₂ tv. 80. § (2) bekezdés, valamint az Áht. ₂ 27. § (2) bekezdés alapján levezetett fogalom.)
feladatalapú támogatás	A támogatási évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő nemzetiségi önkormányzatoknak kormányrendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A feladatalapú támogatás a nemzetiségi közügyeknek a nemzetiségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. (A támogatási kormányrendelet ₁ 2. § (2) bekezdés c) pont, és a támogatási kormányrendelet ₂ 4. § (1) bekezdése alapján.)
kulcskontrollok nemzetiségi közügy	Teljesítés igazolása és az érvényesítés. Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervezetben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Nek. ₂ tv. 2. § 1. pontjából levezetett fogalom.)
nemzetiség	Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van, a lakosság többi részétől saját nyelve, kultúrája és hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (A Nek. ₂ tv. 1. § (1) bekezdése alapján levezetett fogalom.)

nemzetiségi önkormányzat

Törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján, törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviseletére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre. (A Nek.₂ tv. 2. § 2. pontjából levezetett fogalom.)

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése keretében az önkormányzat **gazdálkodása kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfeleléségének minősítéséhez** az alábbi területeket értékeltük:

- a helyi nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat együttműködése szabályozását, az együttműködési megállapodásban előírt működési feltételek biztosítását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat jóváhagyott költségvetésére, zárszámadására, továbbá a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó gazdálkodási szabályzatok jogszabályi előírások szerinti rendelkezésre állását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása jogszabályi előírásoknak történő megfelelését;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelését;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok tekintetében a jogszabályokban előírt belső ellenőrzés biztosítását.

A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodását az ellenőrzési program munkalapjain a hat területhez kapcsolódóan feltett kérdésekre adott válaszok alapján értékeltük. A kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján elért összérték a megszerezhető maximális pontszám százalékában került kimutásra. Ennek figyelembevételével kialakított minősítések a következők voltak:

Nem megfelelő:	0-60%
Részben megfelelő:	61-80%
Megfelelő:	81%-tól

A pénzügyi folyamatok belső kontrolljának ellenőrzése keretében **a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok** – a teljesítésigazolás és az érvényesítés – **működésének** megfeleléségét értékeltük. A kulcskontrollok működésének értékeléséhez a kritériumokat jogszabályok határozták meg. A kulcskontrollok működése megfeleléségének értékelése tekintetében lényeges minden olyan hiba, amely gátolja, hogy a kontrolltevékenység eredményesen működjön.

A két kulcskontroll működése megfeleléségének ellenőrzéséhez a dologi és egyéb folyó kiadások könyvviteli tételeiből szekvenciális (megállásos) mintavé-

teli eljárással választottuk ki az ellenőrizendő tételeket. A kulcskontrollok megfelelőségének vizsgálata keretében a számvevő bizonyosságot szerez arról, hogy a rendelkezésre álló szabályozás és dokumentumok alapján a teljesítésigazolásához és az érvényesítéshez szükséges ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

A kulcskontrollok működése „kiváló”, „jó” vagy „gyenge” minősítést kaphatott. A munkalapon feltett kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján elért összérték a megszerezhető maximális pontszám százalékában került kimutásra, mely alapján kialakított minősítések a következők voltak:

gyenge:	0-70%
jó:	71-90%
kiváló:	91%-tól

A kulcskontrollok működését:

- kiválónak értékeltük abban az esetben, ha azok működése megfelel a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott szabályozásnak, valamint a legmagasabb szintű elvárásoknak;
- jónak minősítettük, ha a megállapított kisebb, tolerálható mértékű hiányosságok nem veszélyeztetik az ellenőrzött területek hibáinak megelőzését és kijavítását;
- gyengének értékeltük, amennyiben a kontrollok működésében túl sok hiányosság fordul elő ahhoz, hogy a kontrollok biztosítsák a hibák megelőzését, feltárását, kijavítását.