



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Terézvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

14156

2014. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0244-013/2014.

Témaszám: 1278

Vizsgálat-azonosító szám: V065262

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Korsósné Vigh Andrea

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Győriné Franyó Éva

számvevő

Kerekes Gábor

számvevő

Molnár Istvánné

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Kerekes Gábor

számvevő

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentés:

címe	sorszáma
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	16
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	16
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	17
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	18
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	19
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	20

MELLÉKLET

1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

FÜGGELÉKEK

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



JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Terézvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1995. évben alakult, elnöke a 2011. év óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vesz részt. A négytagú 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 1110 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 1117 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 981 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 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 értéktelítő 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 Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain alapulően. 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 helyi nemzetiségi önkormányzatnak juttatott 2012. évi feladatalapú támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Terézvárosi Roma 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 polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együtműködésének szabályozása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az együtműködés az ellenőrzött időszakban a 2011. évben elfogadott együtműködési megállapodáson alapult. A felek a 2011. évben megkötött együtműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv.-ben január 31-i határidővel előírt felülvizsgálatát nem végezték el, a 2012. június 1-jei határidőre előírt módosítási kötelezettségüknek nem tettek eleget. A Nek.₂ tv.-ben előírt határidőre a jegyző az együtműködési megállapodást előkészítette, azt az előírt határidőben a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete és a Képviselő-testület egyaránt megtárgyalta, azonban csak a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete hagyta jóvá határozattal. A Nek.₂ tv. szerinti együtműködési megállapodással a felek az ellenőrzött időszakban nem rendelkeztek.

A 2012. december 31-én hatályos együtműködési megállapodás hiányosan és nem a hatályos jogszabályi – Nek.₂ tv., Áht.₂ – előírásoknak megfelelően szabályozta a Nemzetiségi Önkormányzat működésének és gazdálkodásának feltételeit. Nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat részére az ingyenes helyiséghasználat biztosítását havonta legalább tizenhat órában, a testületi ülésekhez a meghívók, előterjesztések előkészítését és postázását, a tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási feladatokat, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátását. Nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait. Nem határozták meg a költségvetés előkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat részére az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és az adószám igénylésével kapcsolatos feladatokat, együtműködési kötelezettséget, és nem jelölték ki ezek felelőseit. Nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásával kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési feladatokat ellátók konkrét kijelölését, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásához kapcsolódó összeférhetlenségi szabályokat és a nyilvántartási kötelezettséget. Nem határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos előírásokat, feltételeket, valamint nem rögzítették az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A 2012. december 31-én hatályos együtműködési megállapodás nem tartalmazta a jegyző, vagy megbízottjának a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőként a Képviselő-testületi üléseken való részvételi, törvénysértés észlelése esetén a jelzési kötelezettségét. A Települési Önkormányzat biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

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

jegyző az Áht.₂ előírása ellenére a költségvetési és zárszámadási határozattervezeteket nem készítette el a Nemzetiségi Önkormányzat részére. A határozatok mellékletét képező táblázatokat, kimutatásokat a jegyző 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 jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be az Áht.₂-ben előírt előirányzat felhasználási tervet és a költségvetési mérleg szöveges indoklását. A Nek.₂ tv.-ben előírtak ellenére a 2012. évi költségvetés elfogadásához kapcsolódó jegyzőkönyvek nem tartalmazták az előterjesztéseket. A 2012. költségvetési évre vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeket a jegyző határidőben teljesítette. A 2012. évi zárszámadást a Képviselő-testület határidőben jóváhagyta, a határozat tartalma, részletezettsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a költségvetéssel való összehasonlíthatóság – az Áht.₂ előírása ellenére – az eredeti előirányzati adatokban mutatkozó számszaki eltérés miatt részben volt biztosított. A zárszámadás előterjesztésekor – a jegyző általi elkészítés hiányában – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul 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, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, valamint a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozással. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával 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 együttműködési megállapodás az írásban történt kötelezettségvállalást tartalmazta összeghatártól függetlenül. A gazdálkodási jogkörök szabályzatában az Ávr.-ben foglalt lehetőség alapján a százezer forintot el nem érő kifizetések esetében éltek az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésével. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét – az Ávr. előírásait figyelmen kívül hagyva – belső szabályzatban nem rögzítették. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban 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 Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Települési Önkormányzat a 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.

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 – mint kötelezettségvállaló – 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 megfelelése** gyenge volt. A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A teljesítésigazoló az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában az Ávr.-ben foglalt feladatát, a kiadások jogosságának,összszerszerűségének, valamint az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzését és igazolását nem szabályszerűen végezte el. Az érvényesítő nem az Ávr.-ben előírtak szerint végezte el ellenőrzési feladatát, a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok betartásának ellenőrzését. Nem kifogásolta azösszszerszerűség ellenőrzéséhez szükséges – az együttműködési megállapodásban előírt – előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányát, valamint nem jelezte, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalási nyilván-tartása tartalmilag nem felelt meg az Ávr.-ben előírtaknak. Az érvényesítés az Ávr.-ben előírtak ellenére nem tartalmazta az érvényesítésre történő utalást.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi három legnagyobb összegű dologi kiadás teljesítésének egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás kontroll két kifizetésnél nem megfelelően, egynél megfelelően működött, az érvényesítés kontroll mindhárom kifizetésnél nem megfelelően működött. A teljesítésigazoló és az érvényesítő feladatellátása tekintetében feltárt szabálytalanságok a dologi kiadások tesztelésénél tett megállapításokkal azonosak voltak. A Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszközátadás, valamint működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadás nem volt. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kulcskontrollok 2012. évi működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – jogosulatlan kifizetést 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 598 ezer Ft **feladatalapú támogatásban részesült**, amelyet a kötelezettségvállalásra rendelkezésre álló időpontig a támogatási célnak megfelelően felhasznált. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben feladatalapú támogatást nem kapott. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ előírása alapján az Áht.₁ rendelkezése ellenére nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték. A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** – mind a kötelező, mind az önként vállalt feladatok tekintetében – összhangban volt a Nek.₂ tv.-ben fog-

laltakkal. A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező közfeladatot látott el a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében, valamint együttdöntési jogot gyakorolt a Települési Önkormányzat feladatellátásával összefüggésben. Önként vállalt közfeladatot a hagyományápolás 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 2012. január 1-jén hatályos, 2011. évben megkötött együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésben 2012. január 31-i határidőig előírt felülvizsgálatát nem végezték el. 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.

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;

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

Az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a jegyző nem készítette el a költségvetési határozattervezetet. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére tájékoztatásul nem mutatták be 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 tájékoztatásul – a jegyző általi elkészítés hiányában – nem mutatták be az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjában előírtak ellenére a pénzeszközök változását és a vagyonkimutatást. Az Áht.₂ 89. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a költségvetés és a zárszámadás összehasonlíthatóság-

ga részben volt biztosított. A Nek.₂ tv. 95. § (2) bekezdés f) pontjában előírtak ellenére a költségvetést tárgyaló jegyzőkönyvek nem tartalmazták az előterjesztéseket.

Javaslat

Gondoskodjon a jövőben:

- a) az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésének megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési határozattervezetének előkészítéséről, valamint arról, hogy az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásnak megfelelően a költségvetési határozattervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerüljön a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási terve és költségvetési mérlege szöveges indoklással együtt;
 - b) az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésének megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadási határozattervezetének előkészítéséről, továbbá arról, hogy a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerüljön az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjában előírtak szerint a pénzeszközök változása és a vagyonkimutatás;
 - c) a költségvetés és a zárszámadás Áht.₂ 89. § (1) bekezdése szerinti összehasonlíthatóságának megteremtéséről;
 - d) a Nek.₂ tv. 95. § (2) bekezdés f) pontjában előírtak szerint a Képviselő-testületi döntések előterjesztéseinek jegyzőkönyvben történő szerepeltetéséről.
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) bekezdés szerinti folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozással. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

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 együttműködési megállapodás szerint kötelezettségvállalás kizárólag ellenjegyzés után, írásban történhet, a gazdálkodási jogkörök szabályzatában az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján lehetővé tették az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás mellőzését, azonban ennek rendjét – az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásait figyelmen kívül hagyva – a szabályzatban nem rögzítették.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására is kiterjedően:

- a) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) és 8. § (2) bekezdéseiben előírtak szerinti ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, valamint a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozás elkészítéséről;
- b) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e módosítását, hogy az feleljen meg 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) bekezdésében foglalt lehetőség alkalmazása esetén az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtak alapján belső szabályzatban rögzítse az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

Előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában a teljesítésigazoló a kiadások teljesítése jogosságának, összecszerúségének, valamint az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzését, igazolását az Ávr. 57. § (1) bekezdésével ellentétesen végezte. Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte el feladatát, mert előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában nem ellenőrizte az összecszerúséget, a fedezet meglétét, továbbá a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok – ennek keretében az Ávr. előírásai – betartását. Nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás nem szabályszerűen történt, továbbá az érvényesítések az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazták az érvényesítésre történő utalást.

Javaslat

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

- a) a teljesítés igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően történjen;
- b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának, jelzési és igazolási kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet, 7. § (2) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási rendjére vonatkozó” jogszabályok rendelkezései alapján az Áht., 64. § (7) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett 2011. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának 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 Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával 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 módosítását;
- b) a jegyző által az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjának megfelelően módosított Polgármesteri Hivatali SZMSZ-t, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat.

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.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 27. § (2) bekezdése, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdése előírásainak megfelelő, a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás módosítását;

2. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor Képviselő-testület részére tájékoztatásul – a jegyző mulasztása miatt – 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 zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző általi elkészítés hiányában – nem mutatták be az

Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére a pénzeszközök változását és a vagyonkimutatást.

Javaslat

A jövőben a költségvetési és zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor terjessze a Képviselő-testület elé tájékoztatásul – a jegyző által elkészített – 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 kormányrendelet, 7. § (2) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó” jogszabályok előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése ellenére nem történt meg

Javaslat

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő, a Települési Önkormányzattal megkötött együttműködési megállapodással¹. A 2012. január 1-jén hatályos, 2011. évben megkötött együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésben 2012. január 31-i határidőig előírt felülvizsgálatát nem végezték el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésben előírt 2012. június 1-jei határidőre a Nek.₂ tv. szerinti feltételeknek megfelelő együttműködési megállapodást a jegyző előkészítette, azt az előírt határidőben a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete és a Képviselő-testület egyaránt megtárgyalta², azonban csak a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete hagyta jóvá határozattal³. A Képviselő-testület a beterjesztett megállapodás-tervezet átszövegezésének kezdeményezéséről döntött⁴, majd – az egyeztetést követően – az ellenőrzött időszakon túl hagyta jóvá határozattal⁵. Ezt követően került sor a mindkét fél általi aláírásra⁶. Így a 2012. év folyamán a 2011. évben – az Áht.₁ és Nek.₁ tv. szerint – megkötött együttműködési megállapodás volt érvényben.

A Képviselő-testület a beterjesztett együttműködési megállapodás tervezetnek a helyiséghasználatra, a Települési Önkormányzatnak teljes körű pénzügyi felülvizsgálati jogára, a számlavezető bank megválasztására vonatkozó részeivel nem

¹ A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 447/2010. (XII. 16.) számú, a Képviselő-testület a 3/2011. (I. 12.) számú határozatával hagyta jóvá.

² A jegyző által előkészített Nek.₂ tv. szerinti együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 2012. május 31-i, a Képviselő-testület a 2012. május 24-i ülésén tárgyalta.

³ A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésben előírt határidőre előkészített együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 112/2012. (V. 31.) számú határozatával fogadta el.

⁴ A Képviselő-testület a 31/2012. (V. 24.) számú határozatában megbízta a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét, hogy forduljon írásban a Települési Önkormányzathoz a megkötendő együttműködési megállapodás átszövegezése érdekében.

⁵ A Képviselő-testület az együttműködési megállapodást a 9/2013. (II. 14.) számú határozatával fogadta el.

⁶ A Nek.₂ tv. előírásai szerinti együttműködési megállapodást a felek 2013. február 19-én írták alá.

értett egyet, illetve nem értette az együttműködési megállapodás-tervezet megfogalmazásait, ezért bízták meg a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét a kérdések tisztázására, egyeztetésére.

A **Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit** a 2012. december 31-én hatályos **együttműködési megállapodás hiányosan szabályozta**, mert nem tartalmazta Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés a), c), d), e) pontjaiban foglaltak ellenére:

- a Nemzetiségi Önkormányzat részére az ingyenes helyiséghasználat biztosítását havonta legalább tizenhat órában;
- a testületi ülésekhez a meghívók, előterjesztések előkészítését és postázását;
- a tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási feladatokat, valamint
- a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátását.

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, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait. Nem rögzítették 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 kötelezettséget és ezek felelőseinek konkrét kijelölését;
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a Települési Önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési feladatokat ellátók konkrét kijelölését;
- a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásához kapcsolódó összeférhetlenségi szabályokat és a nyilvántartási kötelezettséget;
- a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos előírásokat, feltételeket, valamint az ezeket végző személyek kijelölését.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem tartalmazta, hogy a jegyző, vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Képviselő-testület ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

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, zárszámadásának tartalma, jóváhagyása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A jegyző az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a költségvetési határozattervezetet nem készítette el. A **Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét határidőben⁷ benyújtotta a Képviselő-testületnek**, a jóváhagyott költségvetés⁸ tartalmazta az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket.

A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére – a jegyző mulasztása miatt – tájékoztatásul nem mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét 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 kiadási főösszeg az általános működési támogatás 2012. évi 215 ezer Ft összegével egyező volt. A Képviselő-testület a kiküldött összegre módosította⁹ a 2012. évi költségvetését.

A Polgármesteri Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi elemi költségvetését nem a Képviselő-testület költségvetési határozatának megfelelően, hanem az általa összeállított, 2012. február 4-én közölt költségvetési tervezet adataival készítette el, amely ötezer forinttal több volt a Képviselő-testület által jóváhagyott 2012. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegénél.

A Nek.₂ tv. 95. § (2) bekezdés f) pontjában előírtak ellenére a költségvetéshez kapcsolódó 2012. január 23-i és a 2012. február 29-i jegyzőkönyvek nem tartalmazták az előterjesztéseket.

⁷ 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 23-i ülésén tárgyalta.

⁸ A 2012. évi költségvetést a Képviselő-testület a 4/2012. (I. 23.) számú határozatával hagyta jóvá 210 ezer Ft bevételi és kiadási főösszeggel.

⁹ A Képviselő-testület a 2012. évi költségvetését a 7/2012. (II. 29.) számú határozatával módosította az általános működési támogatás összegének változása miatt.

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

A jegyző az Áht.₂ 91. § (1) bekezdés előírása ellenére a zárszámadási határozat-tervezetet nem készítette el, azonban annak megalapozását, majd mellékletét képező számszaki kimutatást a zárszámadás beterjesztéséhez a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének rendelkezésére bocsátotta. **A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírt határidőre benyújtotta a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadás tervezetét** a Képviselő-testületnek, amely azt határozatban¹⁰ jóváhagyta. A Képviselő-testület részére – a jegyző általi elkészítés hiányában – tájékoztatásul nem mutatták be az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére a pénzeszközök változását és a vagyonkimutatást.

A 2012. évi zárszámadásban a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak, azonban az Áht.₂ 89. § (1) bekezdésben előírtak ellenére **az elfogadott költségvetéssel való összehasonlíthatóságot részben biztosították**, mert a Nemzetiségi Önkormányzat jóváhagyott költségvetése és az elfogadott zárszámadási határozat számszaki adatait tartalmazó mellékletek 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) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonallal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés szerinti folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozással.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörkhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. Az ellátandó feladatokat és a helyettesítés rendjét az ügyrend, valamint a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásai tartalmazták.

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 együttműködési megállapodás az írásban történt kötelezettségvállalást tartalmazta összeghatártól függetlenül. A gazdálkodási jogkörök szabályzatában

¹⁰ A Képviselő-testület a 17/2013. (III. 18.) számú határozatával hagyta jóvá a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadását.

az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt lehetőség alapján a százezer forintot el nem érő kifizetések esetében éltek az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésével. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét – az Ávr. 53. § (2) bekezdésének előírásait figyelmen kívül hagyva – belső szabályzatban nem rögzítették.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a gazdálkodására vonatkozó, a Számv. tv. 14. §-ában előírt szabályzatokkal¹¹, mert a 2012. évben hatályban lévő együttműködési megállapodásban előírták, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal belső szabályzatai szerint látja el a gazdasági szervezet.

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 a 2012. évben rendelkezett gazdasági szervezettel, mivel elkészítette ennek az Ávr. 13. § (5) bekezdésben előírtak szerinti ügyrendjét, a gazdasági szervezet (Költségvetési és Intézménygazdálkodási Főosztály) maradéktalanul ellátta az Ávr. 9. § (1) bekezdésében a gazdasági szervezet számára előírt feladatokat. A polgármester a gazdasági szervezet vezetőjének teendőivel írásban megbízta a Költségvetési és Intézménygazdálkodási Főosztály vezetőjét. A Települési Önkormányzat az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltak ellenére a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a gazdasági szervezet ügyrendjének hatályba léptetésével egyidejűleg nem nevezte meg egyértelműen a Költségvetési és Intézménygazdálkodási Főosztályt, mint a Települési Önkormányzat gazdasági szervezetét. A gazdasági vezető rendelkezett az előírt szakképesítéssel, az általa személyre szóló kijelölések a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő vonatkozásában jogszerűek voltak.

Az ellenőrzött időszakot követően módosították a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét¹², kiegészítették a gazdasági szervezet meghatározásával, a gazdasági vezető megnevezésével.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – mint kötelezettségvállaló – az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásának megfelelően írásban kijelölte a teljesítésigazolásra jogosult személyt. A kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására más képviselő részére írásbeli felhatalmazást nem adott.

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

¹¹ Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, eszközök és források értékelési szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, számviteli politikával és számlarenddel.

¹² A Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 203/2013. (X. 24.) számú határozatával módosította a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét.

- a teljesítésigazoló az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglalt feladatát, a kiadások jogosságának, összegszerűségének, valamint az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzését és igazolását nem szabályszerűen végezte el;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésében előírtak szerint végezte el ellenőrzési feladatát, előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában az összegszerűség, a fedezet megléte, továbbá a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok – ennek keretében az Ávr. előírásai – betartásának ellenőrzését. Nem kifogásolta az összegszerűség ellenőrzéséhez szükséges – az együttműködési megállapodásban előírt – előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányát. Nem jelezte az utalványozónak, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat kiadásairól vezetett kötelezettségvállalási nyilvántartás tartalmilag nem felelt meg az Ávr. 56. § (1) bekezdésben előírt követelményeknek, mert nem tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait, a kifizetési határidőket. Az érvényesítés – az érvényesítésre utaló megjelölés hiányában – nem az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírt módon történt.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi **három legnagyobb összegű dologi kiadás** teljesítésének **egyedi értékelése** alapján **a teljesítésigazolás kontroll kettő kifizetésnél nem megfelelően, egy kifizetésnél megfelelően működött, az érvényesítés kontroll mindhárom kifizetésnél nem megfelelően működött.** A teljesítésigazoló és az érvényesítő feladatellátása tekintetében feltárt szabálytalanságok a dologi kiadások tesztelésénél tett megállapításokkal azonosak voltak. A Nemzetiségi Önkormányzatnál az ellenőrzött időszakban államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszközátadás, valamint működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadás nem volt.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kulcskontrollok 2012. évi működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – jogosulatlan kifizetést 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 az alábbiak szerint tartalmazta a belső ellenőrzés rendjét: „A kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya végzi a Belső Ellenőrzési Szabályzat értelemszerű alkalmazása mellett. A tervszerű ellenőrzés alkalmában a kisebbségi önkormányzat elnöke a jegyzővel egyeztet. A rendkívüli ellenőrzést a kisebbségi önkormányzat elnöke a jegyzőn keresztül kezdeményezi”.

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

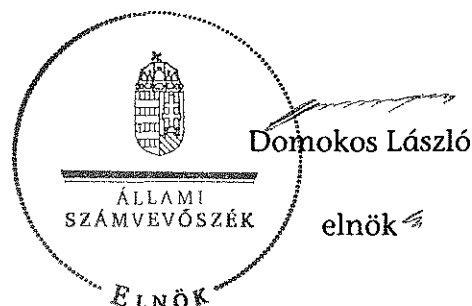
4. A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 598 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet (403 ezer Ft-ot a folyósítás évében, 195 ezer Ft-ot a felhasználásra, kötelezettségvállalásra rendelkezésre álló időpontig, 2012. június 30-áig) **a támogatási célnak megfelelően felhasznált.** A 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat feladatalapú támogatást nem kapott.

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet, 7. § (2) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó” jogszabályok rendelkezései alkalmazásának előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése ellenére **nem történt meg.** A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** a 2012. évben **összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival.** A Nek.₂ tv. 115. § e) pont szerinti kötelező közfeladatként együttdöntési jogot gyakorolt a Települési Önkormányzat feladatellátásával összefüggésben, valamint a Nek.₂ tv. 115. § f) pont szerint a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatai ellátásának segítségével vett részt. A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdés előírásaival összhangban végzett önként vállalt közfeladatot a hagyományápolás területén.

Budapest, 2014. 06. hó 24. nap



Melléklet: 1 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	7	0,7%
Általános működési támogatás	215	215	215	19,2%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	0	895	895	80,1%
Működési költségvetés bevételei	215	1 110	1 117	100,0%
Költségvetési bevételek összesen	215	1 110	1 117	100,0%
Bevételek mindösszesen	215	1 110	1 117	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	7	8	0,8%
Dologi kiadások	215	1 103	973	99,2%
Működési kiadások összesen	215	1 110	981	100,0%
Költségvetési kiadások összesen	215	1 110	981	100,0%
Kiadások mindösszesen	215	1 110	981	100,0%

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

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
-------------------------------	--

Szórővidítések

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, teljesítésigazolási, érvényesítési és utalványozási jogkör gyakorlásáról

jegyző	Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Terézvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Terézvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Terézvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
polgármester	Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros VI. Kerület Terézváros Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
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 működési feltételek	Teljesítés igazolása és az érvényesítés. A települési önkormányzat által a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi működéséhez a 2012. évben biztosítandó feltételek: a testületi működéshez igazodó helyiséghasználat, a postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatok ellátása és az ezzel járó költségek viselése. (Forrás: Nek. ₁ tv. 27. § (1)–(2) bekezdései, a Nek. ₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján) A szabályozás szintjén – 2012. június 1-jéig megkötendő együttműködési megállapodásban – rögzítendő (és 2013. január 1-jétől a települési önkormányzat által biztosítandó) működési feltételek a következők: <ul style="list-style-type: none">• a helyi nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;• a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;• a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;• a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz

	<p>kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;</p> <ul style="list-style-type: none">• a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátása;• az előzőekben meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználatára költségeinek kivételével.
nemzetiség	<p>(Forrás: Nek.₂ tv. 80 § (2) bekezdése a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján)</p> <p>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.)</p>
nemzetiségi közügy	<p>Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzeti önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez 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 szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi képviselőkhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Nek.₂ tv. 2. § 1. pontjából levezetett fogalom.)</p>
nemzetiségi önkormányzat	<p>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 képviselőit, 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.)</p>
operatív gazdálkodási jogkörök	<p>A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.₂ 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai)</p>

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 összegérték a megszerezhető maximális pontszám százalékában került kimutatásra. 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 kimutatóra, 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.