



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának  
ellenőrzéséről

Budapest Főváros XIII. Kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

14163

2014. június

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0298-022/2014.

Témaszám: 1331

Vizsgálat-azonosító szám: V065251

**Az ellenőrzést felügyelte:**

**Horváth Balázs**

felügyeleti vezető

**Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:**

**Kisgergely István**

ellenőrzésvezető

**A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:**

**Zachár Péterné**

számvevő főtanácsos

**Právitzné Pejkó Noémi**

számvevő

**Az ellenőrzést végezte:**

**Právitzné Pejkó Noémi**

számvevő

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>3</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>6</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>10</b>
1. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	10
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	11
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	11
2.2. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	12
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	13
3. A Roma Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	15
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	16

## MELLÉKLETEK

- 1. számú A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói
- 2/A. számú Tájékoztató a polgármestereknek küldött el nem fogadott észrevételekről
- 2/B. számú Tájékoztató az elnököknek 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

### Budapest Főváros XIII. Kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

#### BEVEZETÉS

*A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 1994. évben alakult, elnöke a 2006. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Roma 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 10 585 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 10 587 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 9725 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 vállalatához 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 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 témasorszámon tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a közöttük létrejött megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, ennek keretében betartották-e a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- a jegyző biztosította-e a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését;
- a Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatalapú támogatásának felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e;
- a Roma 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 következtést 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 értéktartó 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 Roma 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 alapulóan. 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

**Ellenőrzött szervezet:** Budapest Főváros XIII. Kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XIII. Kerületi 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](http://www.asz.hu)) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a XIII. Kerületi Önkormányzat és a Roma 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 Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeljük a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó XIII. Kerületi 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. A minősítési szempontokat a 3. számú függelék tartalmazza.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük egyeztetésre a polgármester és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére. A polgármester és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben megküldött észrevétele és tájékoztatása alapján a jelentést módosítottuk. Az el nem fogadott észrevételek indoklását a jelentés 2/A. számú és 2/B. számú mellékletei tartalmazzák.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. év folyamán rendelkezett hatályban lévő megállapodással a XIII. Kerületi Önkormányzattal történő együttműködésre, azonban az együttműködési megállapodás<sub>1</sub> 2012. évi – évenként kötelező - felülvizsgálatát a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben előírt határidőn túl végezték el. Az együttműködési megállapodás<sub>1</sub> jogszabályváltozás miatti kiegészítése megtörtént a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben előírt határidőn belül. Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben meghatározott tartalmi elemeket tartalmazta, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit és a gazdálkodási feladatainak ellátását az előírásoknak megfelelően szabályozták, működésének előírt személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak 2012. évben.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.<sub>2</sub>-ben előírt határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés tartalmazta az Áht.<sub>2</sub>-ben és az Ávr.-ben meghatározott tartalmi elemeket. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi zárszámadást az előírt határidőben a Képviselő-testületnek benyújtotta, és az Áht.<sub>2</sub>-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat tájékoztatásul bemutatta, biztosított volt az összehasonlíthatósága az elfogadott költségvetéssel. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségeinek késve tett eleget.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** megfelelő volt az ellenőrzött időszakban. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv.-ben, és a Bkr. által előírt gazdálkodást érintő szabályzatokkal a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására kiterjedő hatállyal rendelkezett. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos az SZMSZ-ben nevesített munkakörök-höz tartozó feladat és hatásköröket, azok gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta.

**Az operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása a jogszabályi előírásokkal összhangban történt, a pénzügyi ellenjegyzőket, az érvényesítőket a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője jelölte ki.

A 2012. évben **a dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok az elvégzett teszt alapján kiválóan működtek. A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás teljesítésének egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése megfelelő volt.



Az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú **pénzeszközátadások** esetében a teljesítésigazolás megfelelően, az érvényesítés kulcskontroll részben működött megfelelően, és több hiányosságot tárt fel az ellenőrzés. A feltárt hiányosságokkal összefüggésben a kifizetés dokumentumainak ellenőrzése alapján az ellenőrzés jogosulatlan kifizetésre utaló körülményt állapított meg. Egy esetben a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának feltüntetése, valamint a kötelezettségvállaló aláírása nélkül került sor. Az Egyesület a pénzeszközátadás kapcsán utólag számolt el a támogatókkal a Roma Nemzetiségi Önkormányzat felé. Az elszámolás során egy alkalommal a befogadásra kerülő számlát a cégnyilvántartásból bírósági határozattal törölt cég állította ki.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzattal gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokkal kapcsolatosan a **belső ellenőrzés kialakítása** megfelelő volt. A jegyző az ellenőrzött időszakban biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A nemzetiségek gazdálkodásával kapcsolatos kockázatot magas besorolásúnak minősítették, és évenkénti vizsgálatot tartanak szükségesnek. A Roma Nemzetiségi Önkormányzatot érintő tervezett ellenőrzést – 2012. év I. félévre vonatkozóan – az Ellenőrzési Csoport végrehajtotta.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2011-ben, és a 2012. évben kapott feladatalapú támogatást a folyósítás évében felhasználta, maradvány nem keletkezett.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás** felhasználása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak részben volt megfelelő, mert az ellenőrzés részére átadott tanúsítvány szerint a feladatellátás egy esetben nem volt összhangban a vonatkozó jogszabályi előírások alapján elfogadott képviselőtestületi határozatban megjelölt célokkal. A társadalmi felzárkóztatás tevékenységen belül a Roma Nemzetiségi Önkormányzat kiadást számolt el egészségügyi szűrésre. A dokumentumok ellenőrzése alapján azonban nem egészségügyi szűrés történt, hanem a XIII. kerületi roma lakosság helyzetének kérdőíves felmérése.

A 2011. és a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet<sub>1,2</sub> előírása alapján az Áht.<sub>1,2</sub>-ben foglaltak ellenére nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását az arra jogosult külső szervek nem ellenőrizték.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012-ben ellátott kötelező és önként vállalt közfeladatokat, a feladatellátások tárgya összhangban volt a Nek.<sub>2</sub> törvényben foglalt előírásokkal, hatósági tevékenységet nem folytatott.

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

Az együttműködési megállapodás<sub>1</sub>-t a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

Javaslat

Biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását.

2. a kincstári adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó az Ávr. 33. §-ában, 169. § (2) bekezdésben, valamint az Áhsz.<sub>1</sub> 10. § (5 a) bekezdésében előírt kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének késve tett eleget.

Javaslat

A jövőben a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Ávr. 33. §-ában, 169. § (2) bekezdésében, továbbá az Áhsz.<sub>2</sub> 32. § (4) bekezdésében előírt határidő betartásával tegyen eleget.

3. a gazdálkodás szabályozottságával, ellátásával kapcsolatban

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó - a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos - feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

Javaslat

Készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza – a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatosan is – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

4. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

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

#### Javaslat

Gondoskodjon az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében az Roma Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről, az Áht.<sub>2</sub> 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

#### **a polgármesternek**

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó - a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos - feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

#### Javaslat

Terjessze a XIII. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e jegyző által előkészített módosítást, hogy az tartalmazza – a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatosan is – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

#### **a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének**

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

#### Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.<sub>2</sub> 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez a Roma Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolást.

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A XIII. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYOZÁSA, A MŰKÖDÉSI FELTÉTELEK BIZTOSÍTÁSA

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása**, a működési feltételek biztosítása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő megállapodással, a helyi önkormányzattal történő együttműködésre.

A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. december 9-én megkötött együttműködési megállapodás<sub>1</sub>-nak a gazdálkodási szabályok változása miatti – évenkénti kötelező – felülvizsgálatát nem végezték el a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében meghatározott határidőre, 2012. január 31-éig.

A jogszabályváltozás miatt, a Nek.<sub>2</sub> tv. 159. § (3) bekezdésében előírt kiegészítést határidőben végrehajtották, és 2012. február 24-én aláírták az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-t.

A 2012. február 24-én aláírt együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-t a polgármester a 1/2011. (I. 14.) számú Önkormányzati rendelet felhatalmazása, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Képviselő-testület 21/2012. (02. 09.) számú határozatának felhatalmazása alapján írta alá.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit, gazdálkodási feladatai ellátásának szabályait, azok teljesítési határidejét, felelőseit a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljes körűen szabályozták az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ban<sup>1</sup>.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ben szereplő működési feltételeket rögzítették.

A XIII. Kerületi Önkormányzat az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ban a jogszabálynak megfelelően biztosította a Roma Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> kiterjedt a költségvetés elfogadásával, végrehajtásával, a gazdálkodással, zárszámadással kapcsolatos feladatokra, a költségvetési előirányzatok módosításának rendjére, a gazdálkodási jogkörökre, a költségvetés végrehajtására. A Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (1) bekezdésnek megfelelően szabályozták a gazdálkodási feladatokat, azok teljesítési határidejét, felelőseit.

<sup>2</sup> A Nemzetiségi Önkormányzat elnökei közös nyilatkozatban erősítették meg, hogy a XIII. Kerületi Önkormányzat a kerületben működő nemzetiségi önkormányzatok működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket biztosítja.

Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> 20. pontja szerint „A Nemzetiségi Önkormányzat tárgyévi jóváhagyott költségvetésében az Önkormányzat által biztosított támogatásnak része a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges – díjtalanul biztosított – irodahelyiségben felmerülő közüzemi és egyéb jellegű költségek fedezete.”.

A XIII. Kerületi Önkormányzat által biztosított irodahelyiség használatára vonatkozóan a XIII. Kerületi Önkormányzat, a Cigány Kisebbségi Önkormányzat<sup>3</sup>, valamint a közös helyiséghasználatban érintett Román Kisebbségi Önkormányzat 2010. november 30-án, határozott időre – 2014. december 31-éig – használati szerződést (VI-4/802/2010.) kötött.

A személyi feltételek biztosítása érdekében a Polgármesteri Hivatal egy fő dolgozójának munkaköri leírását 2011. szeptember 5-étől kezdődően kiegészítették a Kisebbségi (Nemzetiségi) Önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos feladatok végrehajtásával.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás<sub>2</sub> 1./5. pontja a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a XIII. Kerületi Önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz a Roma Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

## 2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma valamint a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás **megfelelt**<sup>4</sup> a jogszabályi előírásoknak.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 24. § (2) bekezdésében előírt határidőre benyújtotta a Képviselő-testület részére a XIII. Kerületi Önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési határozattervezet.

A jóváhagyott költségvetés tartalma megfelelt az Ávr. 24 § (1) bekezdésében foglaltaknak, tartalmazta a költségvetési kiadásokat, bevételeket előirányzat csoportonkénti, kiemelt előirányzatonkénti bontásban. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő testület részére az Áht.<sub>2</sub>-ben foglaltaknak megfelelően bemutatták az előírt mérlegeket és kimutatásokat.

<sup>3</sup> A Használati szerződésben alkalmazott elnevezés.

<sup>4</sup> A Képviselő-testület 18/2012. (II. 9.) számú határozata a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről, valamint a 17/2013. (IV. 18.) számú határozat a 2012. évi zárszámadásáról.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozattervezetet a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, határidőn belül benyújtotta a Képviselő-testületnek. Az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat a zárszámadás előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatták. A zárszámadásról szóló határozat összehasonlíthatósága biztosított volt az elfogadott költségvetéssel.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az Ávr. 33. §, az Ávr. 169. § (2) bekezdésben, valamint az Áhsz.<sub>1</sub> 10. § (5 a) bekezdésében előírt kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének késve tett eleget.

Az elemi költségvetés megküldésére 2012. március 13-án került sor. A negyedéves és éves időközi költségvetési jelentések feladását a jegyző határidőn túl teljesítette, április 24-én és július 24-én. Az éves beszámoló feladására 2013. március 14-én került sor a 2013. március 10-e helyett, melyet a Kincstár visszautasított, az újbóli feladás dátuma: 2013. április 2.

## 2.2. **A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága**

**A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága az ellenőrzött időszakban biztosított volt és megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak végrehajtását ellátó **Polgármesteri Hivatal** a 2012. évben a jogszabályokban (Számv. tv.-ben, és a Bkr.) előírt **gazdálkodást érintő szabályzatainak<sup>5</sup> hatályát kiterjesztette a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására.**

A XIII. Kerületi Önkormányzat és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodás<sub>2</sub> 39. pontja szerint: „A Polgármesteri Hivatal számviteli politikája keretében elkészített szabályzatainak hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed.”

A Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának 1.2.4. pontja ugyancsak megerősíti a számviteli politika mellékletét képező szabályzatok (pénz- és értékezelési szabályzat, leltározási és leltárkészítési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, valamint önköltség számítási szabályzat) kiterjesztését a Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat-

---

<sup>5</sup> Számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat, számlarend, selejtezési szabályzat, önköltség számítás rendjére vonatkozó szabályzat, valamint a XXII/15-42/2011. (XII.13.) számú Jegyzői Utasítás a Polgármesteri Hivatal belső kontroll szabályzatáról: ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, kockázatkezelési szabályzat.

és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat<sup>6</sup>.

A Polgármesteri Hivatalban a vizsgált időszakban két operatív gazdálkodási szabályzat<sup>7</sup> volt érvényben, amelyek hatályát kiterjesztették a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására is. A szabályzatban a 100 ezer Ft-ot el nem érő, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igényelő kifizetések rendjét meghatározták.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátásának kötelezettségét a XIII. Kerületi Önkormányzat munkatársainak munkaköri leírása tartalmazta. A munkatársak rendelkeztek a jogszabályban előírt, megfelelő pénzügyi végzettséggel.

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

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében a 2012. évben **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

Az együttműködési megállapodás<sup>2</sup> 24-31. pontja rendelkezett a gazdálkodási jogkörök részletes kialakításáról.<sup>8</sup> A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra adott felhatalmazás, valamint a teljesítést igazoló megbízása az Áht.<sup>2</sup> 36. § (7) bekezdésében és az Ávr. 52. § (7) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírásoknak megfelelően – nemzetiségi önkormányzati képviselőknek a kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására történő felhatalmazással – biztosította az összeférhetlenségi követelmények érvényesülésének szabályozási feltételeit.

A XIII. Kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel, ezért a jegyző jelölte ki írásban a pénzügyi ellenjegyzőket és az érvényesítőket az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja és az 58. § (4) bekezdései alapján. A Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői feladatokra kijelölt köztisztviselői a feladatuk ellátásához előírt képesítési követelményeknek megfeleltek.

<sup>6</sup> A gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket az egységes ügyrend módosításáról szóló 160/2012. (XII. 13.) számú önkormányzati határozat tartalmazta, illetve a munkaköri leírásokban rögzítették.

<sup>7</sup> XXII/25-3/2010. (04. 29.), valamint XXII/1-11/2012. (07. 02.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal költségvetése végrehajtása során a kötelezettségvállalás és ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás hatásköri rendjéről.

<sup>8</sup> Az együttműködési megállapodás<sup>2</sup> (VI-20/46/2012.) 24. pontja alapján a Roma Nemzetiségi Önkormányzat előirányzatai terhére kötelezettséget vállalni és utalványozni kizárólag az elnök vagy az általa felhatalmazott Roma Nemzetiségi Önkormányzati képviselő jogosult.

A 2012. évben hatályban lévő együttműködési megállapodásokban a jogszabályban előírtaknak megfelelően rendelkeztek az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő – 100 ezer Ft-ot el nem érő – kifizetések rendjéről.<sup>9</sup> A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat ellátó ügyintéző az Ávr.-ben előírtaknak megfelelően gondoskodott a 100 ezer Ft-ot el nem érő tételek esetében a kifizetések teljesítésével egyidejűleg azok pénzügyi rendszerben való rögzítéséről, és a szabad előirányzat kiadási összegnek megfelelő lefoglalásáról. A 100 ezer Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalásról a jogszabályban meghatározott tartalmú nyilvántartást vezettek.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben **a dologi kiadások teljesítése során** a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelősége az elvégzett teszt alapján kiváló volt.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás<sup>10</sup> teljesítésének egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése megfelelő volt.

- Támogatásértékű kiadás, valamint államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú **pénzeszközátadások** esetében a kiválasztott öt gazdasági esemény tekintetében a teljesítés igazolás megfelelően, az érvényesítés kulcskontroll részben működött megfelelően, mert az érvényesítő egy esetben nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírt módon látta el feladatát, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartását. Az utalványozó felé nem jelezte, hogy az Ávr. 10. § (7) b) pont előírását megsértve a kötelezettségvállalásra, a pénzügyi ellenjegyzés dátumának feltüntetése, valamint a kötelezettségvállaló aláírása nélkül került sor, és ehhez a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódott három tétel a mintatételként kiválasztott gazdasági események közül<sup>11</sup>. A jelentéstervezet észrevételezésére rendelkezésre álló időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke hitelesített másolatban rendelkezésre bocsátotta a szerződés egy formailag megfelelő példányát.

A kulcskontrollok tesztelése során jogosulatlan kifizetésre utaló körülmény merült fel az alábbiakban részletezettek szerint:

- a pénzeszközátadás utólagos elszámolásához kapcsolódó számlák ellenőrzésekor megállapítást nyert, hogy egy esetben a cégnyilvántartásból bírósági

---

<sup>9</sup> Az együttműködési megállapodás, 30. pontja szerint „A 100.000 forint alatti előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseket a Pénzügyi Osztály a teljesítést követően haladéktalanul felvezeti a nyilvántartásba.”.

<sup>10</sup> A három legnagyobb összegű dologi kiadás: 290,0 ezer Ft adatfeldolgozás, 210,0 ezer Ft rendezvénybiztosítás, 178,0 ezer Ft egészségügyi szűrés (szociális felmérés).

<sup>11</sup> 2011. december 27-én Együttműködési megállapodás született a Budapest XIII. kerületi Cigány Kisebbségi Önkormányzat és az Egyesület között, melynek értelmében a Kisebbségi Önkormányzat 2012. január 1-jétől 2012. december 31-éig havonta 150 ezer Ft-ot utal át az Egyesület számlaszámára.



határozattal törölt cég<sup>12</sup> által kiállított számlával történt az elszámolás, ami a teljesítésigazolás alapja volt.

Támogatási megállapodás alapján 200 ezer Ft összegű pénzeszközátadásra került sor az Egyesület részére. Az Egyesület számlával alátámasztottan elszámolt a támogatási összeggel. A cégnyilvántartásban szereplő adatok szerint, a számlát kiállító gazdasági társaságot a Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Bíróság (05 09 021106) már a számla kibocsátást (2012. december. 7.) megelőzően törölte a nyilvántartásból 2012. október 16-án. Az Eljárási adatokban megfogalmazottak szerint a bíróság elrendelte a cég törlését a Cgt.05-11-002389/13. számú végzés jogerőre emelkedésére tekintettel.

### 3. A ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokkal kapcsolatosan a **belső ellenőrzés kialakítása** 2012-ben **megfelelő** volt.

A 2010. december 9-én, valamint a 2012. február 24-én aláírt együttműködési megállapodás<sup>1,2</sup> tartalmazta a belső ellenőrzésre vonatkozó feltételeket. A jegyző, a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését<sup>13</sup>.

A 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása során a jegyző figyelemmel volt a Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzésére.

A 164/2011. (X. 13.) számú határozattal a XIII. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elfogadta és jóváhagyta a Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervét, mely tartalmazta a kerületben működő helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzését.

A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásáról összefüggő végrehajtási feladatokra is. A nemzetiségek gazdálkodásával kapcsolatos kockázatot magas besorolásúnak minősítették, és évenkénti vizsgálatot tartottak szükségesnek.

---

<sup>12</sup> Adószám: 23122493-2-05 Céginformáció alapján a megszűnés dátuma: 2012. október 16.

<sup>13</sup> A belső ellenőrök rendelkeztek munkaköri leírással, valamint az Áht. 70. §-ban meghatározott engedéllyel, szerepeltek a költségvetési szervnél belső ellenőrzést végzők nyilvántartásában, illetve elkészítették a 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyvet.

Az éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az Ellenőrzési Csoport 2012-ben ellenőrizte<sup>14</sup> a XIII. kerületben működő helyi Nemzetiségi Önkormányzatok gazdálkodását, és a megállapításairól jelentést készített.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetésének végrehajtása során a gazdálkodás és az elszámolás szabályszerűen történt a vizsgált időszakban (2012. I. félév), betartották a szakmai teljesítés-igazolás, az utalványozás, az ellenjegyzés, valamint az érvényesítés szabályait.

A belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazottakat a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke megismerte, azokra észrevételt nem tett<sup>15</sup>.

Az ellenőrzési jelentésben az Ellenőrzési Csoport a Nemzetiségi Önkormányzatoknak két általános javaslatot tett, amelyek nem kapcsolódtak konkrét megállapításokhoz, így intézkedési tervet nem kellett készíteni.

A belső ellenőrzés javasolta, hogy a nemzetiségi önkormányzatok az előirányzatfelhasználásokat folyamatosan kísérjék figyelemmel annak érdekében, hogy a szükséges átcsoportosításokat végrehajthassák, valamint hogy az időarányos bevételek az előző félévi fel nem használt pénzmaradvány összegei miatt ne mutassanak aránytalanságot.

A belső ellenőrzés javasolta továbbá, hogy a különböző rendezvényekre és kiadásokra fordított összegek esetében a nemzetiségi önkormányzatok által hozott határozatokban pontosabban határozzák meg a támogatott esemény helyét és időpontját, a támogatási keret esetében bruttó összeget határozzanak meg.

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

#### **4. A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, A ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÁSA**

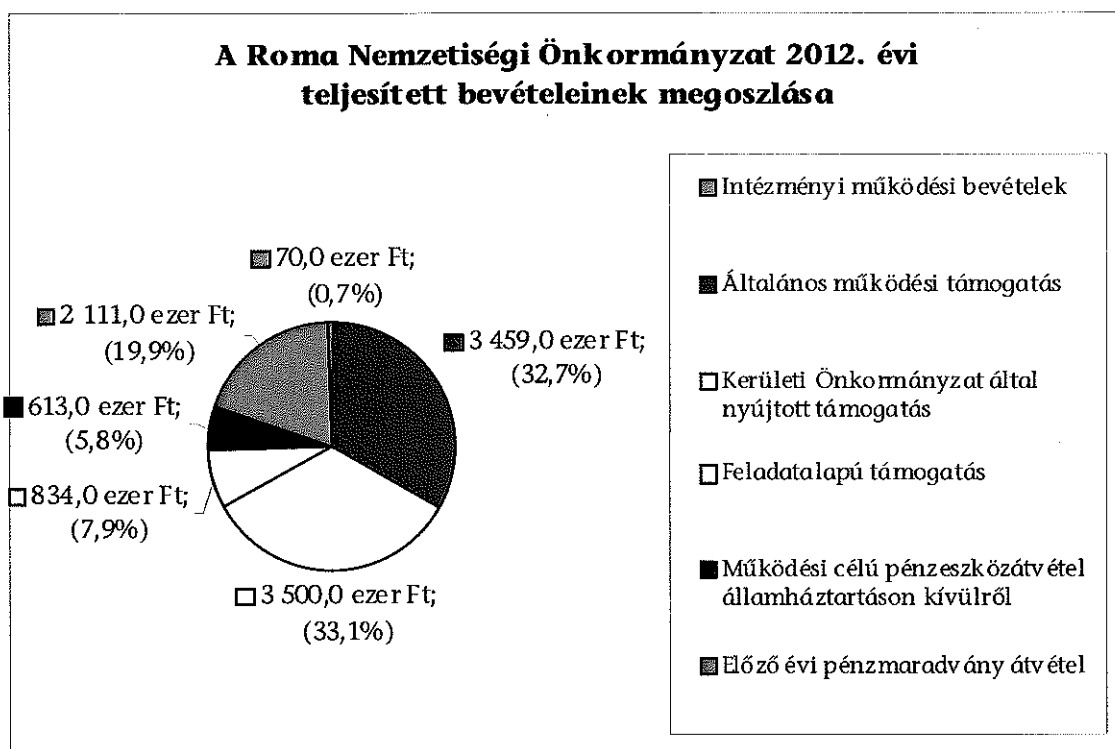
A 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás felhasználása, elszámolása** a jogszabályi előírásoknak **részben volt megfelelő.**

A feladatalapú támogatás összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti.

---

<sup>14</sup> A belső ellenőrzés által ellenőrzött időszak a 2012. év I. féléve volt, az ellenőrzés célja: „A nemzetiségi önkormányzatok részére biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése”.

<sup>15</sup> A 2012. október 1-jén kelt, XVI/20-7/2012. iktatószámú Ellenőrzési Jelentés, valamint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által átvett, hitelesített Ellenőrzési Jelentés Kivonta, illetve Záradék.



A Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben folyósított feladatalapú támogatást teljes összegben felhasználta, maradványa 2011. december 31-én nem volt. A 2012. évben a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 834,3 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet a folyósítás évében felhasznált, maradványa nem keletkezett.

A 2012. évi támogatás összegével a Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete módosította az éves költségvetését<sup>16</sup>.

A feladatalapú támogatások felhasználása – az ellenőrzés részére kiállított tanúsítvány szerint – egy esetben **nem volt összhangban a Nek.<sub>2</sub> tv. 116. § előírása alapján elfogadott határozatban megjelölt céllal**. A társadalmi felzárkóztatás tevékenységen belül a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 178 ezer Ft kiadást számolt el egészségügyi szűrésre. A kifizetések dokumentumainak<sup>17</sup> ellenőrzése alapján azonban megállapítást nyert, hogy a tanúsítvány adataitól eltérően nem egészségügyi szűrés történt, hanem a XIII. kerületi roma lakosság egészségügyi állapotának és szociális helyzetének kérdőíves felmérése.

A 2011. és a 2012. évi **feladatalapú támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet<sub>1</sub> 7. § (2), illetve a támogatási kormányrendelet<sub>2</sub>

<sup>16</sup> 77/2012. (09. 07.) számú határozat

<sup>17</sup> A támogatás felhasználásának alapja a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 69/2012. (08. 13.) számú határozata volt: „3) A kerületi romák körében elvégzett egészségügyi és szociális felmérés alapján egy javaslat kidolgozása, melyet a kerületi Prevenációs központ vagy a szociális osztály részére továbbítunk. Ennek a javaslatnak a kidolgozására 200,0 ezer Ft-ot irányozunk elő, illetve az elnök felhatalmazást kért a testülettől, hogy a legjobb ajánlatot fogadja el, és a szerződést kösse meg.”

8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandók” előírása alapján az Áht.<sub>1</sub> 64. § (7) bekezdése, és az Áht.<sub>2</sub> 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

A 2012. évi feladatalapú támogatásról részletes kimutatást készítették a XIII. Kerületi Önkormányzat számára.

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


A Roma Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.<sub>2</sub> tv. 115. §, valamint a 116. § -ban foglalt előírásokkal. A nemzetiségi oktatással és a tanoda működtetésével kapcsolatosan kötelező feladatként, valamint az önként vállalt feladatok közül a hagyományápolás területén látott el feladatokat.

A Roma Nemzetiségi Önkormányzat intézményt nem tartott fenn, gazdasági társaságot, gazdálkodó szervezetet nem alapított, hatósági tevékenységet nem folytatott.

Budapest, 2014. 06. hó 24. nap



  
Domokos László

elnök 

Melléklet: 3 db  
Függelék: 3 db

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

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Intézményi működési bevételek	0,0	69,0	70,0	0,7
Általános működési támogatás	215,0	3 458,0	3 459,0	32,7
Kerületi Önkormányzat által nyújtott támogatás	3 500,0	3 500,0	3 500,0	33,1
Feladatalapú támogatás	0,0	834,0	834,0	7,9
Működési célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről	0,0	613,0	613,0	5,8
Előző évi pénzmaradvány átvétel	0,0	2 111,0	2 111,0	19,9
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>3 715,0</b>	<b>10 585,0</b>	<b>10 587,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Tárgyévi bevételek</b>	<b>3 715,0</b>	<b>10 585,0</b>	<b>10 587,0</b>	<b>100,0</b>

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Személyi juttatások	0,0	2 634,0	2 633,0	26,7
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	0,0	354,0	352,0	3,6
Dologi kiadások	1 915,0	4 619,0	3 940,0	40,0
Céltartalék	1 800,0	2 978,0	2 800,0	28,4
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>3 715,0</b>	<b>10 585,0</b>	<b>9 725,0</b>	<b>9 874,1</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>3 715,0</b>	<b>10 585,0</b>	<b>9 725,0</b>	<b>98,7</b>
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0,0	0,0	124,0	1,3
<b>Tárgyévi kiadások</b>	<b>3 715,0</b>	<b>10 585,0</b>	<b>9 849,0</b>	<b>100,0</b>



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

<b>Együttműködési megállapodás felülvizsgálata</b>	
Észrevétel	<p>A Polgármesteri Hivatalban az együttműködési megállapodás felülvizsgálata 2012. január hónapban zajlott. A felülvizsgálat többszöri személyes egyeztetéssel, előzetes munkaanyagok elkészítésével és véleményezésével járt. A dokumentumokból megismerhető dátumok alapján a feladat határidőben történő elvégzésére lehet következtetni: a Roma Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete - ahogy azt Önök is rögzítették a jelentéstervezetben – február 9-i határozatában felhatalmazta az elnököt a megállapodás aláírására, és a megállapodás aláírását megelőző pénzügyi ellenjegyzésre is február 9-én került sor. A körülmények mérlegelése során nem hagyható figyelmen kívül az a tény, hogy az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok feladatait, együttműködését, működési körülményeit befolyásoló államháztartási szabályok 2012 januárjában gyökeresen megváltoztak. Az új működési rend kialakítására rendelkezésre álló rendkívül rövid időszak alatt is betartottuk a jogszabályban előírt határidőket. A Kerületi Önkormányzat vezetése a megállapodás aláírására egyszerre, a kerületben működő valamennyi nemzetiségi önkormányzat elnökével egyeztetett időpontban, február 24-én kerített sort az esemény súlyának megfelelő ünnepélyes keretek között.</p>
Válasz	<p>Az együttműködési megállapodás felülvizsgálatával kapcsolatos észrevételét, illetve az aláírással összefüggő tájékoztatását köszönöm, azonban a jelentéstervezetben szereplő megállapítást továbbra is fenntartjuk. Az ÁSZ kizárólag dokumentumok alapján tesz megállapításokat. Az ellenőrzés részére hitelt érdemlően - dokumentum hiányában - nem tudták igazolni a felülvizsgálat 2012. január 31-ig történő elvégzését.</p>
<b>Kincstári adatszolgáltatási kötelezettség</b>	
Észrevétel	<p>A kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeknek a Kincstár által üzemeltetett internetes felületen teszünk eleget. A határidők betartására mindig fokozott figyelmet fordítunk, ennek ellenére többször előfordul, hogy a rendszer meghibásodása, programhibák javítása, korrekciója miatt az adatrögzítés, lezárás késedelmet szenved. Ezen eseményekről írásos dokumentumokkal nem rendelkezünk, többnyire csak telefonos tájékoztatást kapunk. A 2012. évi költségvetésről szóló adatszolgáltatás esetén a rendszerben rögzített dátumok bizonyítják, hogy a felvitt adatok mentése március 9-én megtörtént. A lezárás (véglegesítés) 2012. március 13-án 08 óra 04 perckor történt. Ezt a március 12-i határidő elmulasztásának tekinteni – különös tekintettel az előző ponthoz fűzött a jogszabályi környezetre vonatkozó megjegyzésemre – véleményem szerint túlzás.</p>

Válasz	A kincstári adatszolgáltatással kapcsolatos észrevételét, illetve tájékoztatását köszönjük, de a jelentéstervezetben szereplő megállapítást nem módosítjuk. Az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján az adatszolgáltatás határidőn túl történő teljesítése volt megállapítható. A kincstári adatszolgáltatási rendszer programhibáiról, a rendszer meghibásodásokról dokumentumokat nem mutattak be, így azokat nem vehettük figyelembe.
<b>Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének hiányossága</b>	
Észrevétel	<p>Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 359/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13.§ (1) bekezdés g) pontja alapján a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának tartalmaznia kell a "szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat". A jogszabály alapján kizárólag a hivatali SZMSZ-ben nevesített munkakörök vonatkozásában kell tartalmaznia a jelentés által hiányolt szabályokat az SZMSZ-nek. A vizsgált időszakban hatályos SZMSZ nem nevesítette a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos munkakört, ezért a jogszabály szerint nem kell tartalmazni az SZMSZ-nek az ezzel kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.</p> <p>A hivatkozott Kormányrendelet 13.§ (5) bekezdése alapján „a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szervén belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait – ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik – a szervezeti egységek ügyrendje tartalmazza”. E jogszabályhely is azt támasztja alá, hogy nem kell a költségvetési szerv által ellátott valamennyi feladathoz kapcsolódó munkakört a szervezeti és működési szabályzatban rögzíteni, ezért a vizsgált időszakban hatályos hivatali SZMSZ nem sértette a Kormányrendelet 13.§-ában foglaltakat. Tájékoztatom, hogy Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat Képviselőtestülete 2012. december 13. napján elfogadta a Polgármesteri Hivatal új Szervezeti és Működési Rendjét, amely 2013.január 1. napján lépett hatályba.</p>
Válasz	A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ével kapcsolatos észrevételét, miszerint „a vizsgált időszakban hatályos SZMSZ nem nevesítette a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos munkakört, ezért a jogszabály szerint nem kell tartalmaznia az SZMSZ-nek az ezzel kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat” köszönöm, a megállapítást és a kapcsolódó javaslatot nem módosítjuk. Az Ávr. 13. § (5) bekezdés szerint amennyiben az SZMSZ nem tartalmazza ezeket a szabályokat, akkor azok más belső szabályzatban, illetve a szervezeti egységek ügy-



	<p>rendjében rögzítendő. Az ellenőrzés részére a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat meghatározó szabályzatot, ügyrendet nem mutattak be, az SZMSZ sem tartalmazott erre vonatkozó utalást. Tájékoztatását, hogy a Polgármesteri Hivatal 2013. január 1-jétől hatályos új SZMSZ-t a Képviselő testület 2012. december 13-án elfogadta, tudomásul veszem, azonban megállapításokat csak az ellenőrzött időszakra vonatkozóan tehetünk.</p>
<p style="text-align: center;"><b>Feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolása</b></p>	
Észrevétel	<p>A feladatalapú támogatást bevételként, felhasználását kiadásként tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról a Kincstárnak benyújtott éves beszámoló űrlapjai. Az Áht. nem rendelkezik e támogatási forma ettől elkülönülő, külön történő elszámolásáról, a Magyar Államkincstártól sem érkezett erre vonatkozó felhívás, így álláspontunk szerint jogszabályi kötelezettségünknek eleget tettünk. Ahogy azt Önök is pozitívként megállapítják a jelentéstervezetben, a kerületi önkormányzat részére elkészült a feladatalapú támogatásról szóló részletes kimutatás, azaz a jegyzők címzett 5. számú javaslatban szereplő feladatot végrehajtottuk.</p>
Válasz	<p>A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban tett észrevételét nem fogadom el, a jelentéstervezetben szereplő megállapításunkat nem módosítjuk, az erre vonatkozó javaslatot továbbra is fenntartjuk. A 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet 7. § (2) bekezdésének, valamint a 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet 8. § (5) bekezdésének előírása szerint a feladatalapú támogatással kapcsolatos elszámolás, ellenőrzés rendjére a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandók. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 64. § (7) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetési év végét követően a tényleges mutatók alapján, külön jogszabályban meghatározott határidőig, a költségvetési törvény szabályai szerint elszámol az igénybe vett normatív hozzájárulásokkal és támogatásokkal. A 2011. évi CXCV. törvény 2012. évben hatályos 57. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és a többcélú kistérségi társulás a költségvetési év végét követően elszámol az igénybe vett hozzájárulásokkal, támogatásokkal. A Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályban meghatározott elszámolásra vonatkozóan a szükséges dokumentumokat nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére.</p>



**TÁJÉKOZTATÁS  
AZ ELNÖKNEK KÜLDÖTT  
EL NEM FOGADOTT ÉSZREVÉTELEKRŐL**

<b>Elszámoláshoz kapcsolódó számlák</b>	
Észrevétel	<p>A „részletes megállapítás” 15. oldal 1. és 2. bekezdése tartalmazza, hogy a pénzeszközátadás utólagos elszámolásához kapcsolódó számlák ellenőrzésekor egy esetben a cégnyilvántartásból bírósági határozattal törölt cég által kiállított számlával történt az elszámolás.</p> <p>Az adott tétel ellentételezésekor a Roma Nemzetiségi Önkormányzat az érintett szervezet (MCDSZ. XIII. Ker. If. Tagszöv.) szaktudását, kompetenciáját vizsgálta a rá bízott feladatot maximálisan teljesítette, a Roma Nemzetiségi Önkormányzat felé a teljesítés megtörtént, a kiállított számla formailag megfelelt az addig a Roma Nemzetiségi Önkormányzat által ismert és megszokott számla típus ismerveinek.</p> <p>Sajnos az ÁSZ megállapításban foglalt tény – miszerint a feladatot elvállaló és a Roma Nemzetiségi Önkormányzat felé, ténylegesen teljesítő vállalkozás a teljesítés időpontjában már törölt cég volt – a Roma Nemzetiségi Önkormányzat előtt nem volt ismert, mulasztásunkat annyiban kívánjuk kimenteni, hogy az érintett szervezet a Roma Nemzetiségi Önkormányzat felé egyébként szabályszerűen, a megállapodásnak megfelelően teljesített, de a cég törölt voltát igazolandó kivonat az érintett időszakban nem állt rendelkezésünkre. Ezt a ténytet a hivatal mindig törlés után teszi közzé, az információ a kérdéses időszakban nem áll rendelkezésre.</p>
Válasz	<p>A cégnyilvántartásból bírósági határozattal törölt cég által kiállított számlával kapcsolatos tájékoztatását köszönöm, azonban a megállapításon nem módosítunk, mivel azt dokumentumok alapján tettük.</p>
<b>Feladatalapú támogatás felhasználása</b>	
Észrevétel	<p>A „részletes megállapítás” 17. oldal 3. bekezdése szerint a Roma Nemzetiségi Önkormányzat a feladatalapú támogatás felhasználása egy esetben nem volt összhangban a Nek tv. 116. § előírása alapján elfogadott határozatban megjelölt céllal: társadalmi felzárkóztatás tevékenységen belül 178.000 Ft került elszámolásra egészségügyi szűrés jogcímen. A megállapítás azt is tartalmazza, hogy „nem egészségügyi szűrés, hanem a XIII. kerületi roma lakosság egészségügyi állapotának és szociális helyzetének kérdőíves felmérése történt. Amelyet az alábbi testületi határozat is híven tükröz: Határozat szám: 56/2012.06.25</p> <p>A megállapítással szoros összefüggésben előadjuk, hogy az egészségügyi szűrés és a lakosság egészségügyi állapotának és szociális helyzetének kérdőíves felmérése egymást nem kizáró, hanem mind inkább alátámasztó fogalmak. Mi az a tevékenység, amely egy adott területen élő lakosság egészségi állapotával összefüggően szűrésnek vagy nem szűrésnek számít?</p> <p>Orvosi szempontból is, egy meghirdetett lehetőség egy egészségügyi</p>

	<p>problémák feltárására vonatkozó szűrésben minden esetben tartalmazza a kérdőíves felmérést. Az összegyűjtött adatok értékelése, a szükséges vizsgálatok elvégzése jelenti az egészségügyi szűrés további befejező mozzanatát, ami azonban nem zárja ki, hogy az elvégzett felmérés nem kapcsolódik, nem szerves része a határozatban megjelölt egészségügyi szűrés mozzanatának.</p> <p>Álláspontunk szerint a megállapítás miszerint az elfogadott határozatban megjelölt céltól eltértünk, nem helytálló a használt fogalmak értelmezése során kétséget kizáróan nem bizonyított az egészségügyi szűrés és az egészségügyi és azzal szorosan összefüggő szociális helyzetre vonatkozó adatgyűjtés, felmérés elvégzése.</p>
Válasz	<p>A céltól eltérően felhasznált feladatalapú támogatással kapcsolatosan tett észrevételét nem fogadom el. A társadalmi felzárkóztatás tevékenységen belül a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 178 ezer Ft kiadást számolt el egészségügyi szűrésre. A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján azonban nem egészségügyi szűrés történt, hanem a Roma Nemzetiségi Önkormányzat 69/2012. (08. 13.) számú határozata alapján a XIII. kerületi roma lakosság egészségügyi állapotának és szociális helyzetének kérdőíves felmérése. Az ÁSZ megállapításainál a rendelkezésre álló dokumentumokat veheti figyelembe.</p>

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

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

### Rendeletek

Áhsz. <sub>1</sub>	Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Áhsz. <sub>2</sub>	Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet
Ávr.	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet <sub>1</sub>	A kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet (hatályos 2012. március 6-ától)
támogatási kormányrendelet <sub>2</sub>	A nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet (hatályos 2012. december 31-éig)

### Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
Egyesület	Magyarországi Cigányok Demokratikus Szövetsége XIII. Kerületi Ifjúsági Tagszövetség
Ellenőrzési Csoport	Budapest Főváros XIII. Kerületi Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Csoport
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Képviselő-testület	Budapest Főváros XIII. Kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
operatív gazdálkodási szabályzat	XXII/25-3/2010. (04. 29.), valamint XXII/1-11/2012. (07. 02.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal költségvetése végrehajtása során a kötelezettségvállalás és ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás hatásköri rendjéről
polgármester	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XIII. Kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Budapest Főváros XIII. Kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
XIII. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzata
XIII. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzatának Képviselő-testülete

## ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együtműködési 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. (Forrás: Nek. <sub>2</sub> tv. 80 § (2) bekezdés, Áht. 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet <sub>1</sub> -ben, illetve a támogatási kormányrendelet <sub>2</sub> -ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet <sub>1</sub> előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet <sub>2</sub> rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek. <sub>2</sub> tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet <sub>1</sub> 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet <sub>2</sub> 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	Teljesítés igazolása és az érvényesítés.
nemzetiségi közügy	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 nemzetiségi 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 szervezetben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek. <sub>2</sub> tv. 2. § 1. pont.)

nemzetiség

Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek.<sub>2</sub> tv. 1. § (1) bekezdés.)

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. (Forrás: Nek.<sub>2</sub> tv. 2. § 2. pont.) A jelentésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.



## A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

A két kulcskontroll működése megfelelőségének ellenőrzéséhez a dologi kiadások könyvviteli tételeiből szekvenciális (megállásos) mintavételi eljárással vá-

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

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

Kiváló:	91%-tól
Jó:	71%-90%
Gyenge:	0%-70%

A kulcskontrollok működését:

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