



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Budapest Főváros XIII. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat

14165

2014. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0293-017/2014.

Témaszám: 1326

Vizsgálat-azonosító szám: V065246

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:

Dr. Nagymányai Péter

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	11
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	11
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	12
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	12
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	13
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	14
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	15
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	16
MELLÉKLETEK	
1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói	
2/A. számú Tájékoztatás a polgármesternek küldött el nem fogadott észrevételekről	
2/B. számú Tájékoztatás az elnöknek küldött el nem fogadott észrevételről	
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 Görög Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2003. évben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. 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 5387 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 5414 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 4539 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 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 témacsoportos ellenőrzések keretében indította el. A 2013. évi ellenőrzések e témacsoportos ellenőrzések folytatását jelentik, amelyet az ÁSZ 2014. első félévi ellenőrzési terve a 12. témasorszámon 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 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 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 értéktremtő 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 alapulán. 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: a 2012. január 1. – 2012. december 31. közötti időszak. Az ellenőrzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: a Budapest Főváros XIII. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat.

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 Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a XIII. Kerületi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcs szerepet 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 pénzeszközátadásoknál, a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél – véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – ellenőriztük. Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeltek a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját.

Az ellenőrzés lefolytatásához a 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 Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére. A polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben megküldött észrevétele és tájékoztatása alapján a jelentést nem módosítottuk. Az el nem fogadott észrevételek indoklását a jelentés 2/A. számú és 2/B. számú mellékletei tartalmazzák.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása, működési feltételek biztosítása** a 2012. évben **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben rendelkezett hatályos megállapodással a XIII. Kerületi Önkormányzattal történő együttműködésre, azonban az együttműködési megállapodás₁ 2012. évi – évenként kötelező – felülvizsgálatát a Nek. tv.-ben előírt január 31-ei határidőn túl végezték el. Az együttműködési megállapodás₁ jogszabályváltozás miatti kiegészítése megtörtént a Nek. tv.-ben előírt határidőn belül. Az együttműködési megállapodás₂ a Nek. tv.-ben meghatározott tartalmi elemeket tartalmazta, a Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit és a gazdálkodási feladatainak ellátását az előírásoknak megfelelően szabályozták, működésének előírt személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak a 2012. évben. A Nek. tv.-ben foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás₂ megkötését, módosítását követő 30 napon belül.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.₂-ben előírt határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés tartalmazta az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben meghatározott tartalmi elemeket. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi zárszámadás tervezetét az előírt határidőben a Képviselő-testületnek benyújtotta, és az Áht.₂-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat tájékoztatásul bemutatta, biztosított volt a zárszámadás összehasonlíthatósága az elfogadott költségvetéssel. A zárszámadási határozatban a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Áhsz.₁-ben és az Ávr.-ben előírt határidőkön túl tett eleget.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** megfelelő volt az ellenőrzött időszakban. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv., és a Bkr. által előírt gazdálkodást érintő szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr.-ben 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.

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

kormányzat elnöke az előírásoknak megfelelően a kötelezettségvállalás, az utalványozás és a teljesítésigazolás gyakorlására történő felhatalmazással biztosította az összeférhetlenségi követelmények érvényesülésének szabályozási feltételeit.

A támogatásértékű kiadás, valamint az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú **pénzeszközátadások** esetében a kiválasztott öt gazdasági esemény tekintetében a teljesítésigazolás és érvényesítés kulcskontrollok működése megfelelő volt.

A **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelősége kiváló volt.

A 2012. évi dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás teljesítésének egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok megfelelően működtek.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzésének kialakítása** megfelelő volt. A jegyző biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését, valamint az éves ellenőrzési terv összeállítása során figyelemmel volt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzésére. A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtási feladataira. A nemzetiségek gazdálkodásával kapcsolatos kockázatot magas besorolásúnak minősítették, és évenkénti vizsgálatot tartottak szükségesnek. A Nemzetiségi Önkormányzatot érintő tervezett ellenőrzést – 2012. év I. félévre vonatkozóan – az Ellenőrzési Csoport végrehajtotta. A belső ellenőrzés nem érintette a jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságokat a feladatalapú támogatás elszámolására, felhasználására vonatkozóan.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás** felhasználása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 1073 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A 2012. évben folyósított támogatásból 806,1 ezer Ft-ot a Nek₂ tv. előírásaival összhangban – a felhasználásra (kötelezettségvállalásra) rendelkezésre álló időpontig, 2012. december 31-éig – felhasználták. A 2012. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa 266,9 ezer Ft volt, amely a támogatási kormányrendelet₂ előírása alapján határidőt követően jogszerűen nem használható fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂-ben és a támogatási kormányrendelet₂-ben előírtaknak, mert a meghatározott célra fel nem használt támogatás 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 266,9 ezer Ft összegű maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

A 2011. és a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet_{1,2} előírása alapján az Áht._{1,2}-ben foglaltak ellenére nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását az arra jogosult külső szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben ellátott kötelező és önként vállalt közfeladatokat, a feladatellátások tárgya összhangban volt a Nek. törvényben foglalt előírásokkal, kulturális öngazgatással összefüggően, valamint a hagyományápolás és közművelődés területén látott el feladatokat.

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 megállapodás₁-et a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás₂ megkötését, módosítását követő 30 napon belül.

Javaslat

- a) Biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását.
- b) Készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

2. a kincstári adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének több esetben – az Ávr. 33. §-ában, 169. § (2) bekezdésében és az Áhsz.₁ 10. § (5a) bekezdésében előírt – határidőn túl tett eleget.

Javaslat

Gondoskodjon arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Ávr. 33. §-ában, 169. § (2) bekezdésében és az Áhsz.₂ 32. § (4) bekezdésében előírt határidők betartásával tegyen eleget.

3. a gazdálkodás szabályozottságával kapcsolatban

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.

Javaslat

Készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozóan – Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

4. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

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

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.₂ 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 Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával 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-ének jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által előkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.

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

Javaslat

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

3. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak, mert a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 266,9 ezer Ft összegű maradványáról nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 57/A. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2012. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt, 266,9 ezer Ft összegű maradványáról történő lemondást és intézkedjen a maradvány összegének visszafizetésére a központi költségvetés javára.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása**, a működési feltételek biztosítása **a 2012. évben megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő megállapodással, a XIII. Kerületi Önkormányzattal történő együttműködésre.

A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. december 9-én megkötött együttműködési megállapodás₁-nek a gazdálkodási szabályok változása miatti – évenkénti kötelező – felülvizsgálatát a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében meghatározott január 31-ei határidőn túl végezték el.

A jogszabályváltozás miatt, a Nek. tv. 159. § (3) bekezdésében előírt kiegészítést határidőben végrehajtották, és 2012. február 24-én aláírták az együttműködési megállapodás₂-öt.

Az együttműködési megállapodás₂-öt a polgármester a 1/2011. (I. 14.) számú Önkormányzati rendelet felhatalmazása, a Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke a Képviselő-testület 15/2012. (II. 09.) számú határozatának felhatalmazása alapján írta alá.

A Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit, gazdálkodási feladatai ellátásának szabályait, azok teljesítési határidejét, felelőseit a Nek. tv. 80. § (1) bekezdésének megfelelően teljes körűen szabályozták az együttműködési megállapodás₂-ben.

A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére azonban az együttműködési megállapodás₂ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás₂ megkötését, módosítását követő 30 napon belül.

A XIII. Kerületi Önkormányzat az együttműködési megállapodás₂-ben a Nek. tv.-nek megfelelően a gyakorlatban is biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.¹

¹. Az együttműködési megállapodás₂ 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 Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat, az Örmény, a Lengyel, a Horvát, a Szlovák, a Német, a Szerb, a Ruszin, a Görög és a Bolgár Kisebbségi Önkormányzatokkal 2010. december 16-án, határozott időre – 2014. december 31-éig – használati szerződést 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 megállapodás² I./5. pontja a Nek. 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 képviselői részvételével a 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 Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának**² tartalma, jóváhagyása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.² 24. § (2) bekezdésében előírt határidőre benyújtotta a Képviselő-testület részére a XIII. Kerületi Önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési határozat-tervezetét. A jóváhagyott költségvetés tartalma megfelelt az Ávr. 24 § (1) bekezdésében foglaltaknak, tartalmazta az Áht.² 23. § 2 bekezdés a) pontjának megfelelően a költségvetési kiadásokat, bevételeket előirányzat csoportonkénti, kiemelt előirányzatonkénti bontásban. A 2012. évi költségvetés tervezetének előterjesztésekor bemutatták a Képviselő testület részére az Áht.²-ben foglaltaknak megfelelően – szöveges indoklással együtt – az előírt mérlegeket és kimutatásokat.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat-tervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.² 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, határidőn belül benyújtotta a Képviselő-testületnek. Az Áht.² 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat a zárszámadás tervezetének előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatták, az összehasonlíthatóság biztosított volt az elfogadott költségvetéssel. A zárszámadási határozatban a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének az Ávr. 33. §-ában

² A Képviselő-testületnek a 2012. évi költségvetéséről alkotott 11/2012. (II. 09.) számú és a 2012. évi zárszámadásáról alkotott 21/2013. (IV. 03.) számú határozatait.

meghatározott határidőn túl tett eleget, a negyedéves és éves időközi költségvetési jelentéseket az Ávr. 169. § (2) bekezdésében előírt határidőben nem küldte el, valamint a 2012. éves elemi költségvetési beszámolójának benyújtását nem az Áhsz.₁ 10. § (5) bekezdés a) pontjában előírt határidőben teljesítette.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak végrehajtását ellátó **Polgármesteri Hivatal** a 2012. évben a Számv. tv és a Bkr.-ben előírt **gazdálkodást érintő szabályzatainak³ hatályát kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira.**

A XIII. Kerületi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájáról szóló XXII/1-13/2012. (VIII.30.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítást 2012. augusztus 30-án írták alá. A Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának 1.2.4. pontja megerősíti a számviteli politika mellékletét képező szabályzatok hatályának kiterjesztését a Nemzetiségi Önkormányzatra.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt 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.⁴

A Polgármesteri Hivatalban az ellenőrzött időszakban két operatív gazdálkodási szabályzat⁵ volt érvényben, amelyek hatályát kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira is. A szabályzatban a 100 ezer Ft-ot el nem érő, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igényelőkifizetések rendjét meghatározták.

³ Számviteli politika, eszközök és források értékelési, leltárkészítési és leltározási szabályzata, pénzkezelési szabályzat, számlarend, selejtezési szabályzat, önköltségszámítás 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. A XIII. Kerületi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat között létrejött együttműködési megállapodás₂ 39. pontja szerint: „A Polgármesteri Hivatal számviteli politikája keretében elkészített szabályzatainak hatálya a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjed.”

⁴ A gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket az egységes ügyrend módosításáról szóló 160/2012. (XII. 13.) számú önkormányzati határozat tartalmazta, illetve a munkaköri leírásokban rögzítették.

⁵ A XXII/25-3/2010. (04. 29.), valamint a 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.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az **operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása a 2012. évben a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt.**

Az együttműködési megállapodás² rendelkezett a gazdálkodási jogkörök részletes kialakításáról.⁶ A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra adott felhatalmazás, valamint a teljesítést igazoló kijelölése az Áht.² 36. § (7) bekezdésében és az Ávr. 52. § (7) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírásoknak megfelelően a kötelezettségvállalás, utalványozás és teljesítésigazolás gyakorlására történő felhatalmazással biztosította e jogkörök tekintetében 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 Ávr. 58. § (4) bekezdései alapján. A Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői feladatokra kijelölt köztisztviselői a feladatuk ellátásához előírt képesítési követelményeknek megfeleltek.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a támogatásértékű kiadás, valamint az államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú **pénzeszközátadások** során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok **megfelelően** működtek.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál **a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése** során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése **kiváló** volt. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás⁷ teljesítése egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok megfelelően működtek.

⁶ Az együttműködési megállapodás² 24. pontja alapján a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzatai terhére kötelezettséget vállalni és utalványozni kizárólag az elnök vagy az általa felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult.

⁷ A 33/2012. (VII. 23) számú határozat alapján személyszállítás megrendelése, összességében 111 ezer Ft nettó értékben, 26/2012. (V. 7.) számú határozata alapján a XIII. kerületi nemzetiségi Fesztiválon való részvételhez 94,5 ezer Ft összegben Gasztronómiai bemutató megrendelése, a 42/2012. (IX. 3.) számú határozata alapján Görög nemzeti Ünnephez kapcsolódóan terem bérlés és rendezvényszervezés 84 ezer Ft értékben.

A számvetőszéki ellenőrzés a kiadások dokumentumainak ellenőrzése, a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján összeférhetetlenséget, továbbá jogosulatlan kifizetést nem tárt fel.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzésének kialakítása** a 2012. évben **megfelelő** volt.

Az együttműködési megállapodás^{1,2} tartalmazta a belső ellenőrzésre vonatkozó feltételeket. A jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését⁸, mert a 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv összeállítása során figyelemmel volt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzésére.

A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatok végrehajtási feladataira. A nemzetiségek gazdálkodásával kapcsolatos kockázatot magas besorolásúnak minősítették, és évenkénti vizsgálatot tartottak szükségesnek. Az éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az Ellenőrzési Csoport a 2012. évben ellenőrizte⁹ 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, betartották a szakmai teljesítésigazolás, az utalványozás, az ellenjegyzés, valamint az érvényesítés szabályait.

A belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazottakat a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke megismerte, azokra észrevételt nem tett.¹⁰

Az ellenőrzési jelentésben az Ellenőrzési Csoport a nemzetiségi önkormányzatoknak két általános javaslatot tett, amelyek nem kapcsolódtak konkrét megállapításokhoz, így intézkedési tervet nem kellett készíteniük.

A belső ellenőrzés nem érintette a jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságokat a feladatalapú támogatás elszámolására, felhasználására vonatkozóan.

⁸ A belső ellenőrök rendelkeztek munkaköri leírással, valamint az Áht.2 70. §-ában meghatározott engedéllyel, szerepeltek a költségvetési szervnél belső ellenőrzést végzők nyilvántartásában, illetve elkészítették a 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyvet.

⁹ A belső ellenőrzés által ellenőrzött időszak a 2012. év I. féléve volt, az ellenőrzés célja: „A nemzetiségi önkormányzatok részére biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése”.

¹⁰ A 2012. október 2-án kelt, XVI/20-7/2012. iktatószámú Ellenőrzési Jelentés, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által átvett, hitelesített Ellenőrzési Jelentés Kivontata.

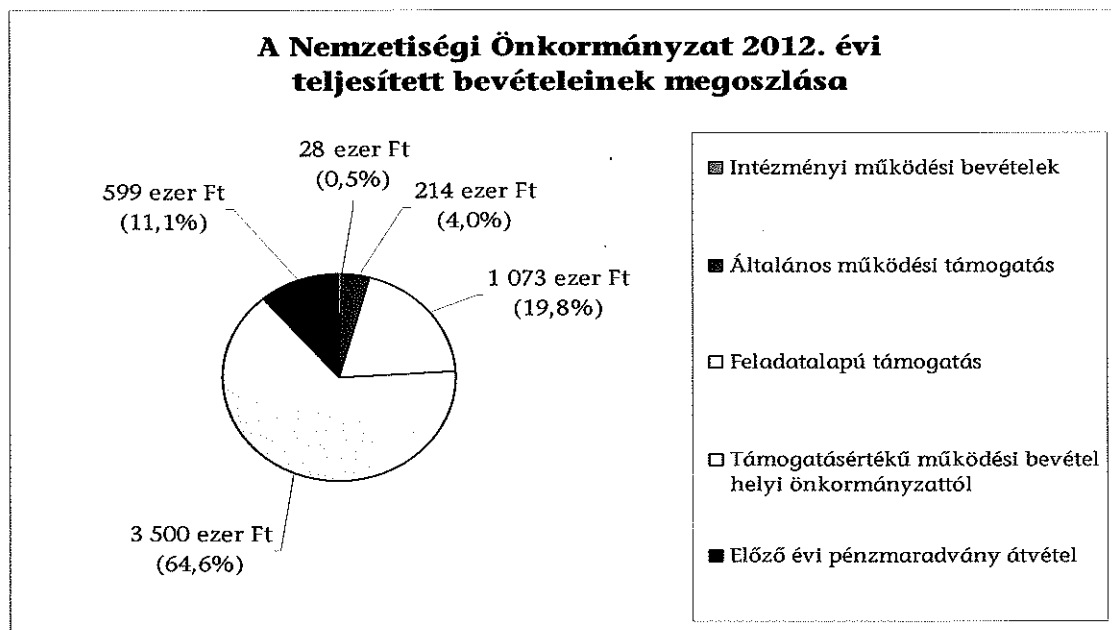
Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 384,4 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet a folyósítás évében felhasznált, maradvány nem képződött. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben **1073 ezer Ft feladatalapú támogatásban** részesült. A támogatás összegével a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete módosította az éves költségvetését¹¹, erről és a felhasználási célokról határozattal döntöttek.

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



A 2012. évben folyósított támogatásból 806,1 ezer Ft-ot a Nek. tv. előírásával összhangban – a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig, 2012. december 31-éig – felhasználták.

Érdekképviseleti tevékenységre a feladatalapú támogatásból összességében (tisztítószer vásárlásra, továbbá postaköltségre és irodaszer vásárlásra két-két esetben) 21,4 ezer Ft-ot fordítottak.

¹¹ 43/2012. (IX. 3.) számú határozat

Hagyományőrzésre a feladatalapú támogatásból összességében (személyszállítás igénybevételére, koszorúzásra, reprezentációra, rendezvényen történő fellépésre, terembérlésre és támogatásokra) 784,7 ezer Ft-ot fordítottak.

2012. december 31-én **266,9 ezer Ft** volt a 2012. évi feladatalapú támogatás **kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa**, amely a támogatási kormányrendelet₂ 7. § előírása alapján határidőt követően jogszerűen nem használható fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében és a támogatási kormányrendelet₂ 14. § (1) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt támogatás 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 266,9 ezer Ft összegű maradványáról haldéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

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

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek. tv. 115-116. §-aiban foglalt előírásokkal, kulturális öngazgatással összefüggően, valamint a hagyományápolás és közművelődés területén látott el feladatokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek. tv. 116. § (2) bekezdésében tiltott hatósági tevékenységet nem végzett.

Budapest, 2014. 06. hó 24. nap




Domokos László

elnök

Melléklet: 3 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	28	0,5
Általános működési támogatás	215	215	214	4,0
Feladatalapú támogatás	0	1 073	1 073	19,8
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzattól	3 500	3 500	3 500	64,6
Előző évi pénzmaradvány átvétel	0	599	599	11,1
Költségvetési bevételek	3 715	5 387	5 414	100
Tárgyévi bevételek	3 715	5 387	5 414	100

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Személyi juttatások	2 040	2 040	2 040	44,9
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	551	593	523	11,5
Dologi kiadások	851	2 053	1 288	28,4
Egyéb működési célú támogatások	273	701	688	15,2
Működési kiadások összesen	3 715	5 387	4 539	100
Költségvetési kiadások	3 715	5 387	4 539	100
Tárgyévi kiadások	3 715	5 387	4 539	100

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

Együttműködési megállapodás felülvizsgálata	
Észrevétel	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 Görög 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. Álláspontom szerint 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.
Válasz	Az együttműködési megállapodás felülvizsgálatával kapcsolatos észrevételét, illetve az aláírással összefüggő tájékoztatását köszönöm, azonban a jelentéstervezetben szereplő megállapítást fenntartjuk. Az ÁSZ kizárólag dokumentumok alapján tesz megállapításokat. Az ellenőrzés részére hitelt érdemlően – dokumentum hiányában – nem tudták igazolni a felülvizsgálat január 31-ig történő elvégzését.
Kincstári adatszolgáltatási kötelezettség	
Észrevétel	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.
Válasz	A kincstári adatszolgáltatással kapcsolatos észrevételét, illetve tájékoztatását köszönöm, de a jelentéstervezetben szereplő megállapítást nem módosítjuk. Az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján az adatszolgáltatás határidőn túl történő teljesítése volt megállapítható. A programhibákról, rendszer meghibásodásokról do-

	kumentumokat nem mutattak be, így azokat nem vehettük figyelembe.
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének hiányossága	
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 tartalmaznia 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	<p>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 ügyrendjében rögzítendőek. 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 testü-</p>

	let 2012. december 13-án elfogadta, tudomásul veszem, azonban megállapításokat csak az ellenőrzött időszakra vonatkozóan tehetünk.
Feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolása	
Észrevétel	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.
Válasz	A 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.
Feladatalapú támogatás maradványának felhasználása	
Észrevétel	<p>Álláspontom szerint a megállapítás két okból sem helytálló.</p> <p>1. A 28/2012. (III.6.) Kormányrendelet 2012. december 31-ig hatályos 7. §-a csak a tárgyévben fel nem használt, de még a tárgyévben kötelezettségvállalással terhelt maradványáról rendelkezik: „a tárgyévet követően is felhasználható”. A jogszabály nem rendelkezik a tárgyévben fel nem használt, a tárgyévben kötelezettségvállalással nem terhelt maradványról, így a jelentéstervezet olyan előírást olyan előírást tulajdonít a kormányrendeletnek, mely abban nem szerepel: a Kormányrendelet nem mondja ki, hogy e maradvány nem használható fel a tárgyévet követően. Az államháztartásról szóló törvény 57. § (2) bekezdése felsorolja, hogy mely esetekben kell a költségvetési támogatásról lemondani (jogosulatlan igénybevétel, nem a megjelölt célra történő</p>

	<p>felhasználás, jogszabályban rögzített arányt meghaladó mértékű támogatás igénybevétele, igénylésnél valótlan adat közlése). Ezen esetek egyike sem áll fenn a nemzetiségi önkormányzat 2012. évi feladatalapú támogatása esetén.</p> <p>2. A 428/2012. (XII.29.) Kormányrendelet 2013. január 1-jén lépett hatályba, és a 6. § (3) bekezdése kimondja, hogy a feladatarányos költségvetési támogatás költségvetési évben fel nem használt része a következő év június 30-ig kötelezettségvállalással terhelhető (de még itt sem szab véghatáridőt a felhasználásra). A kormányrendelet hatályát a jogalkotó nem szűkítette le a 2013. évi támogatás felhasználására, így az 2013. január 1-től minden támogatásra alkalmazandó. Vélhetően a jogalkotói szándék is annak megerősítése volt, hogy a nemzetiségi önkormányzatoknak 2012-ben az év második felében kifizetett éves támogatás 2013-ban felhasználható legyen.</p>
Válasz	<p>A feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt maradványával összefüggő – a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének szóló javaslathoz kapcsolódó – észrevételét köszönöm, azonban a jelentéstervezet megállapításán nem módosítunk. A 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet 7. § előírása alapján: „A települési és területi nemzetiségi önkormányzat által a feladatarányos támogatás tárgyévben fel nem használt, de még a tárgyévben kötelezettségvállalással terhelt maradványa tárgyévet követően is felhasználható.” A jogszabályi előírás alapján a 2012. évben folyósított feladatalapú támogatást még a 2012. évben kellett volna kötelezettségvállalással terhelni, hogy 2013-ban jogszerűen felhasználható legyen, azonban az ezt alátámasztó dokumentumot a Nemzetiségi Önkormányzat nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, és az észrevételéhez sem csatolta.</p> <p>Az ÁSZ szabályszerűségi ellenőrzése során a jelentéstervezet megállapításai csak az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályokon alapulhatnak. A 428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet 2013. január 1-jétől hatályos, így az visszamenőleg nem vehető figyelembe.</p>

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

Feladatalapú támogatás felhasználása	
Észrevétel	<p>28/2012. (III.6.) Korm.rendelet</p> <p><i>7. § A települési és területi nemzetiségi önkormányzat által a feladatarányos támogatás tárgyévben fel nem használt, de még a tárgyévben kötelezettségvállalással terhelt maradványa tárgyévet követően is felhasználható.</i></p> <p>(Nem költségvetési tárgyévet ír elő, hanem feladatarányos tárgyévet ír elő.) Ezt egyféleképpen lehet értelmezni, ha 2012. augusztusban kaptuk a feladatalapú támogatást, akkor 2013. első félévig kell felhasználni. Önkormányzatunk eleget tett az egy éven belüli felhasználásnak.</p> <p><i>6. A visszafizetésből keletkezett maradvány azonos célú felhasználása</i></p> <p><i>8. § (1) A tárgyévben a fel nem használt és visszautalt feladatalapú támogatás tárgyévben kerül felosztásra a feladatalapú támogatásban részesült nemzetiségi önkormányzatok között, a (3) bekezdés szerint.</i></p> <p><i>(2) A Kincstár a települési és területi nemzetiségi önkormányzatok által visszafizetett támogatási összegről legkésőbb a tárgyév november 1. napjáig tájékoztatja a Támogatót.</i></p> <p><i>(3) A visszafizetésből keletkezett maradványt a Támogató a feladatalapú támogatásra jogosult települési és területi nemzetiségi önkormányzatok között felosztja, a támogatás összegét a Támogató a feladatalapú támogatásra vonatkozó döntése során megállapított pontszámok, valamint a fel nem használt és visszautalt támogatások együttes összege alapján állapítja meg, minden év november 15-éig.</i></p> <p>Nem költségvetési évet ír a jogszabály, hanem tárgyévet!!! A feladatalapú támogatás összege 1 évre szól.</p> <p>A 2012. évi feladatalapú támogatás 266,9 ezer Ft, 2013. évi feladatalapú támogatást az év első félévében felhasználásra került nyílt nemzetiségi hagyományörző rendezvényekre, melyről határozatok is születtek. Az elvégzett feladatokról pedig beszámolóok történtek. Ezért úgy érzem, a jogszabálynak eleget tettünk, visszafizetését nem érzem jogosnak.</p>
Válasz	<p>A 2012. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt maradványának felhasználásáról küldött tájékoztatását köszönettel vettem, azonban a megállapításon nem módosítunk, mivel azt dokumentumok alapján tettük.</p>

	<p>A 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet 7. § előírása alapján: „A települési és területi nemzetiségi önkormányzat által a feladatarányos támogatás tárgyévben fel nem használt, de még a tárgyévben kötelezettségvállalással terhelt maradványa tárgyévet követően is felhasználható.” A jogszabályi előírás alapján a 2012. évben folyósított feladatalapú támogatást még a 2012. évben kellett volna kötelezettségvállalással terhelni, azonban az ezt alátámasztó dokumentumot nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, és az észrevételéhez sem csatolta.</p>
--	--

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₁	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. ₂	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. 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. ₁	Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Áhsz. ₂	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 ₁	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-áig)
támogatási kormányrendelet ₂	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
együtműködési megállapodás ₁	a 2010. december 9-étől érvényben lévő együtműködési megállapodás
együtműködési megállapodás ₂	a 2012. február 24-én aláírt együtműködési megállapodás
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 Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XIII. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Budapest Főváros XIII. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
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
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. ₂ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht. ₂ 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 ₁ -ben, illetve a támogatási kormányrendelet ₂ -ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet ₁ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet ₂ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek. ₂ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet ₁ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet ₂ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	Teljesítés igazolása és az érvényesítés.
működési feltételek	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 együtműködési 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 kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;
- 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 telefonhasználati költségeinek kivételével.

(Forrás: Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján.)

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.₂ tv. 1. § (1) bekezdés.)

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 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 szervezetekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetekben való nemzetiségi képviselőkhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek.₂ tv. 2. § 1. pont.)

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 képviselőit, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre. (Forrás: Nek.₂ tv. 2. § 2. pont.) A jelen-

operatív gazdálkodási
jogkörök

tésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.

A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.₂ 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)

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 megfelelését;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat részére folyósított 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 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.