



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Budapest Főváros XIII. Kerületi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

14166

2014. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0300-017/2014.

Témaszám: 1333

Vizsgálat-azonosító szám: V065253

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:

Ganter Ildikó

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. számú Tájékoztató a polgármesternek küldött el nem fogadott észrevételekről

FÜGGELÉKEK

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



JELENTÉS

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XIII. Kerületi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2003. évben alakult, elnöke 2010. 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 5742 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 5743 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 4782 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat 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 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 ellenőrzés keretében indította el. A 2013. évi ellenőrzések e témacsoportos ellenőrzések folytatását jelentik, amelyet az ÁSZ 2014. évi első félévi ellenőrzési terve 12. témasorszámán 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 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 értéktérítő 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: Budapest Főváros XIII. Kerületi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó 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 dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél – véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – ellenőriztük. Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeljük a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját.

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 határidőben megküldött észrevétele és tájékoztatása alapján a jelentést módosítottuk. Az el nem fogadott észrevételek indoklását a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása**, a működési feltételek biztosítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő együttműködési megállapodással a XIII. Kerületi Önkormányzattal. A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. december 9-én megkötött együttműködési megállapodás₁-nek a gazdálkodási szabályok változása miatti felülvizsgálatát a Nek. tv.-ben előírtak ellenére 2012. január 31-éig nem végezték el. A Nek. tv.-ben előírt kiegészítést – a 2012. június 1-jei határidőt betartva – végrehajtották, az együttműködési megállapodás₂-öt 2012. február 24-én írták alá. A kerület polgármestere az 1/2011.(I. 14.) számú Önkormányzati rendelet felhatalmazása alapján írta alá az együttműködési megállapodás₂-öt, A Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták a 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás₂-ben, amely a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályait is teljes körűen tartalmazta. A Nek. tv.-ben 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 biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

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 előírása szerinti határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben előírt tartalomnak megfelelő volt. A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat-tervezet megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőn belül betervezte a Képviselő-testületnek, elfogadása megtörtént. A jegyző a 2012. költségvetéshez kapcsolódó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Áhsz.₁-ben és az Ávr.-ben előírt határidőkön túl tett eleget.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásnak szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv.-ben és a Bkr.-ben előírt, gazdálkodást érintő szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásnak végrehajtási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozó nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, azok gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat az Ávr. előírása ellenére a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében nem rögzítették.

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

2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra adott felhatalmazás, valamint a teljesítésigazoló kijelölése a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A pénzügyi ellenjegyzőt és érvényesítőt a jegyző mint a költségvetési szerv vezetője jelölte ki. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a nemzetiségi önkormányzati képviselők kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására történő felhatalmazásával biztosította az összeférhetlenségi követelmények érvényesülését.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése során a **kulcskontrollok** működésének megfelelése kiváló volt, a teljesítésigazoló és az érvényesítő a jogszabályi előírásoknak megfelelően látták el ellenőrzési feladataikat. A dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás teljesítésének egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok megfelelően működtek. Támogatásértékű kiadást, valamint államháztartáson kívülre történő pénzeszközátadást nem teljesítettek. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján jogosulatlan kifizetést nem állapított meg.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzése** a 2012. évben megfelelő volt. A Polgármesteri Hivatal jegyzője biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését, amit az együttműködési megállapodás_{1,2} is tartalmazott. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A nemzetiségek gazdálkodásával kapcsolatos kockázatot magas besorolásúnak minősítették, és évenkénti vizsgálatot tartottak szükségesnek. A 2012. évi belső ellenőrzés az önkormányzati támogatás 2012. év első félévi felhasználását ellenőrizte és megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása szabályszerű volt. Az ellenőrzés nem érintette a számvevőszéki ellenőrzés által feltárt hiányosságokat, valamint a feladatalapú támogatások elszámolását.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére folyósított **feladatalapú támogatás** elszámolása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 739 ezer Ft feladatalapú támogatást kapott, amit a támogatási célokkal összhangban a folyósítás évében használt fel. A 2011. és a 2012. évi feladatalapú támogatások elszámolása a támogatási kormányrendelet_{1,2} előírása alapján, az Áht._{1,2}-ben foglaltak ellenére nem történt meg a támogató felé. A támogatás felhasználását az arra jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek. tv. 115-116. §-aiban foglalt előírásokkal, a nemzetiségi oktatással és kulturális öngazgatással összefüggő ügyekben.

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. §, 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-ének módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

4. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

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

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás 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 gazdálkodási feladatainak 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 kormányrendelet, 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás

elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

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.

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 **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő együttműködési megállapodással a XIII. Kerületi Önkormányzattal. A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. december 9-én megkötött együttműködési megállapodás₁-nek a gazdálkodási szabályok változása miatti felülvizsgálatát a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-éig nem végezték el. A Nek. tv. 159. § (3) bekezdésében előírt kiegészítést – a 2012. június 1-jei határidőt betartva – végrehajtották, az együttműködési megállapodás₂-t 2012. február 24-én írták alá.

A Nemzetiségi Önkormányzat az együttműködési megállapodás₁-et a 40/2010. (XI. 18.) számú, az együttműködési megállapodás₂-öt a 11/2012. (II. 10.) számú határozatával fogadta el. A kerület polgármestere az 1/2011.(I. 14.) számú Önkormányzati rendelet felhatalmazása alapján írta alá az együttműködési megállapodás₂-öt. A XIII. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete nemzetiségi önkormányzatonként önkormányzati határozatot nem alkotott az együttműködési megállapodások felülvizsgálatáról és elfogadásáról, azt külön rendeletben szabályozta.

A Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozták a 2012. december 31-én hatályos 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 belül¹.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályait az együttműködési megállapodás₂-ben teljes körűen rögzítették.

¹ A Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatát 2012. február 10-én módosították (8/2012. (II. 10.) határozat), 2012. évben további módosításra nem került sor.

A XIII. Kerületi Önkormányzat az együttműködési megállapodás₂-ben a Nek. tv. 80. § (1) bekezdésének megfelelően a gyakorlatban is biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.²

A személyi feltételek biztosítottak voltak, 2011. szeptember 5-étől a Polgármesteri Hivatal egy fő dolgozójának munkaköri kötelezettségébe tartozik a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátása.

Az együttműködési megállapodás₂ tartalmazta a Nek. tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a helyi önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz a helyi 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 tartalma, jóváhagyása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.₂ 24. § (2) bekezdés előírása szerinti határidőben³ benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés⁴ az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben előírt tartalomnak megfelelő volt.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat-tervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben foglaltak alapján, határidőn belül terjesztette be a Képviselő-testületnek. A jogszabályban előírt mérlegeket, kimutatásokat a zárszámadás előterjesztésekor tájékoztatásul bemutatták, és biztosították az összehasonlíthatóságát az elfogadott költségvetéssel. A zárszámadásban⁵ a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak.

A jegyző a 2012. évi költségvetési évhez kapcsolódó, kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének határidőn túl tett eleget.

² 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.”

³ 2012. február 10-i előterjesztés a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

⁴ A Képviselő-testület 5/2012. (II. 10.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

⁵ A Képviselő-testület 22/2013. (IV. 8.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról.

Az elemi költségvetést nem az Ávr. 33. §(1)-(2) bekezdésében, a negyedéves és éves időközi költségvetési jelentéseket nem az Ávr. 169. § (2) bekezdésében, a 2012. év 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 **gazdálkodásnak szabályozottsága az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv.-ben és a Bkr.-ben előírt, gazdálkodást érintő szabályzatokkal⁶ a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett.

Az 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, amely az aláírás napján lépett hatályba, „*rendelkezéseit a 2012. évtől kezdődően kell alkalmazni*”.

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 végrehajtási feladataira vonatkozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat⁷.

A Polgármesteri Hivatalban az ellenőrzött időszakban két operatív gazdálkodási szabályzat⁸ volt érvényben, amelyek hatályát kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira. Az együttműködési megállapodás₂-ben szabályozták az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő, 100 ezer forintot el nem érő kifizetések rendjét. A 100 ezer Ft meghaladó kötelezettségvállalásról az Ávr.-nek megfelelő tartalmú nyilvántartást vezettek. A szabályzat értelmében a 100 ezer Ft el nem érő, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében a kifizetések teljesítésével egyidejűleg gondoskodtak azok pénzügyi rendszerben való rögzítéséről és a szabad előirányzat kiadási összegnek megfelelő lefoglalásáról.

⁶ 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.

⁷ A gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket az egységes ügyrend módosításáról szóló 160/2012. (XII. 13.) számú önkormányzati határozat tartalmazza.

⁸ XXII/25-3/2010. (IV. 29.), valamint XXII/1-11/2012. (VII. 2.) 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.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat **az operatív gazdálkodási jogköröket a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakította ki.**

Az ellenjegyzésre, érvényesítésre a jegyző által írásban kijelölt, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó köztisztviselő volt jogosult. A Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői feladatokra kijelölt köztisztviselői a feladatuk ellátásához előírt képesítési követelményeknek megfeleltek.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht₂ 36. § (7) bekezdése és az Ávr. 52. § (7) bekezdése alapján nemzetiségi önkormányzati képviselőnek a kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás és utalványozás gyakorlására történő felhatalmazása során biztosította az összeférhetlenségi követelményeknek való megfelelést⁹.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások teljesítéséhez tartozó bizonylatok tesztelése alapján a kulcskontrollok működésének megfelelése kiváló volt, a teljesítésigazoló és az érvényesítő a jogszabályi előírásoknak megfelelően látták el ellenőrzési feladataikat.

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

Működési és felhalmozási célú, támogatásértékű kiadás, valamint államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszközátadást nem teljesítettek.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján összeférhetlenséget, továbbá jogosulatlan kifizetést nem tárt fel.

⁹ Az együttműködési megállapodás szerint „A 100.000 Ft alatti előzetes kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetéseket a Pénzügyi Osztály a teljesítést követően haladéktalanul felvezeti a nyilvántartásba.”

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

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

Az együttműködési megállapodás^{1,2} tartalmazta a belső ellenőrzésre vonatkozó feltételeket, amelynek értelmében a Nemzetiségi Önkormányzatnál a XIII. Kerületi Önkormányzat költségvetéséből juttatott pénzeszközök felhasználását az Ellenőrzési Csoport évente ellenőrzi.

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

A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. 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 ellenőrizte¹⁰ a XIII. Kerületi Nemzetiségi Önkormányzat 2012. év első félévi gazdálkodását, különös tekintettel az önkormányzati támogatásból megvalósult gazdasági eseményekre, így az nem érintette a számvevőszéki ellenőrzés által feltárt hiányosságokat.

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 tett¹¹.

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

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

¹⁰ A belső ellenőrzés által ellenőrzött időszak a 2012. év I. féléve volt, az ellenőrzés célja: „A nemzetiségi önkormányzatok részére biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése”.

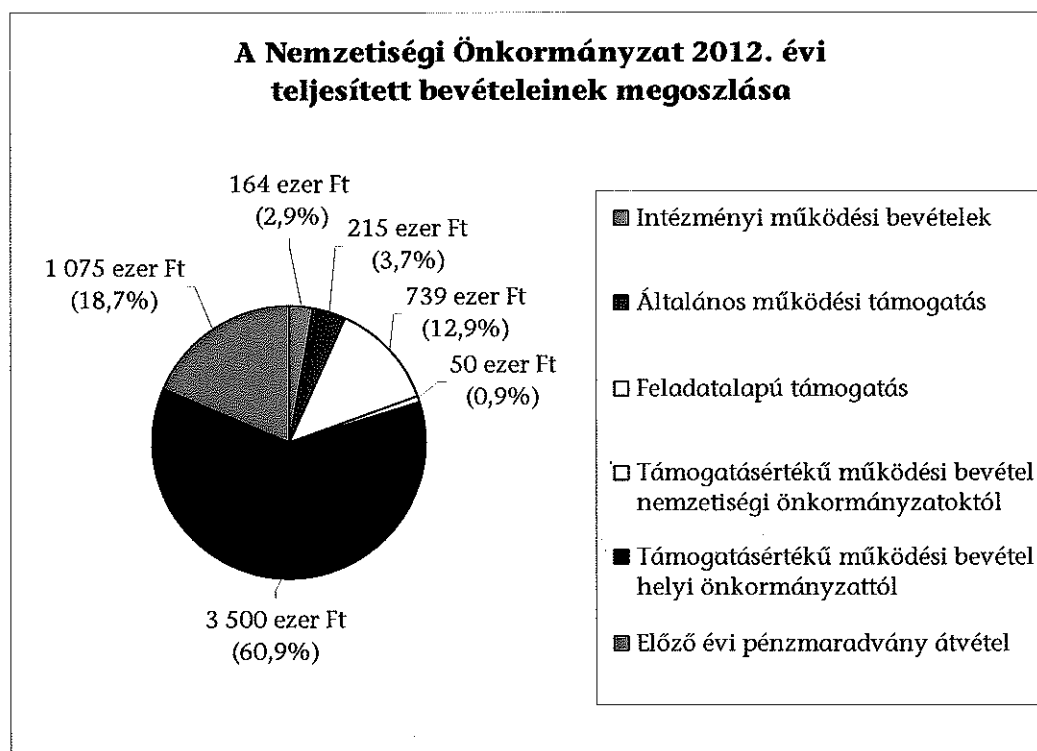
¹¹ XVI/20-7/2012. iktatószámú jelentés

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

A Nemzetiségi Önkormányzat részére **folyósított feladatalapú támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg.**

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 1068 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet maradvány nélkül felhasználtak.

A 2012. évi feladatalapú támogatás összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti.



A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 739 ezer Ft feladatalapú támogatást kapott. A 2012. évi feladatalapú támogatást a támogatási célokkal összhangban a folyósítás évében hagyományápolásra (358 ezer Ft), érdekképviselőkre (350 ezer Ft), közművelődési feladatokra (31 ezer Ft) használták fel.

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 alkalmazandóak” 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 szervezetek 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 a közművelődés területén láttak el feladatokat.

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

Budapest, 2014. 06. hó 24. nap




Domokos László

elnök

Melléklet: 2 db

Függelék: 3 db



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

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Intézményi működési bevételek	0	163	164	2,9
Általános működési támogatás	215	215	215	3,7
Feladatalapú támogatás	0	739	739	12,9
Támogatásértékű működési bevétel nemzetiségi önkormányzatoktól	0	50	50	0,9
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzattól	3 500	3 500	3 500	60,9
Előző évi pénzmaradvány átvétel	0	1 075	1 075	18,7
Költségvetési bevételek	3 715	5 742	5 743	100
Tárgyévi bevételek	3 715	5 742	5 743	100

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Személyi juttatások	1 800	1 800	1 800	37,7
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	486	499	437	9,1
Dologi kiadások	1 429	3 443	2 545	53,2
Költségvetési kiadások	3 715	5 742	4 782	100
Tárgyévi kiadások	3 715	5 742	4 782	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 Ruszin 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 szerven 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 rögzítendők. Az ellenőrzés részére a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat meghatározó szabályzatot, ügyrendet nem mutattak be, az SZMSZ sem tartalmazott erre vonatkozó utalást. Tájékoztatom, 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 úrlapjai. 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 pozitívumként 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 alkalmazandóak. 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.



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-éig)
Áht. ₂	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. tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről

Rendeletek

Áhsz. ₁	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-éig)
Áhsz. ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2011. december 31-ig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. január 1-jétől 2012. december 31-ig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
Együttműködési megállapodás ₁	a 2010. december 9-től érvényben lévő együttműködési megállapodás ₁ -et a Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat a 40/2010. (XI. 18.) sz. határozatával fogadta el.
Együttműködési megállapodás ₂	az együttműködési megállapodás ₂ -t 2012. február 24-én írták alá, a 11/2012. (II. 10.) számú határozatával fogadta el.
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat jegyzője

Képviselő-testület	Budapest Főváros XIII. Kerületi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XIII. Kerületi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Budapest Főváros XIII. Kerületi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
polgármester	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XIII. Kerületi Polgármesteri Hivatal
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
XIII. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal

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 működési feltételek	Teljesítés igazolása és az érvényesítés. A települési önkormányzat által a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi működéséhez a 2012. évben biztosítandó feltételek: a testületi működéshez igazodó helyiséghasználat, a postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatok ellátása és az ezzel járó költségek viselése. (Forrás: Nek. ₁ tv. 27. § (1)–(2) bekezdései, a Nek. ₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján) A szabályozás szintjén – 2012. június 1-jéig megkötendő 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 telefonhasználatára 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 szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben 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 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 megszerzhető 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.