



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről
Budapest XXII. Kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat

14167

2014. július

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0266-039/2014.

Témaszám: 1299

Vizsgálat-azonosító szám: V065283

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Korsósne Vigh Andrea

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Balogne Lehoczki Éva

számvevő

Turai Erzsébet

számvevő

Az ellenőrzést végezte:

Turai Erzsébet

számvevő

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentés:

címe

sorszáma

Budapest Főváros XXII. kerület Budafok-Tétény Önkormányzata
gazdálkodásának átfogó ellenőrzéséről

0347

TARTALOMJEGYZÉK

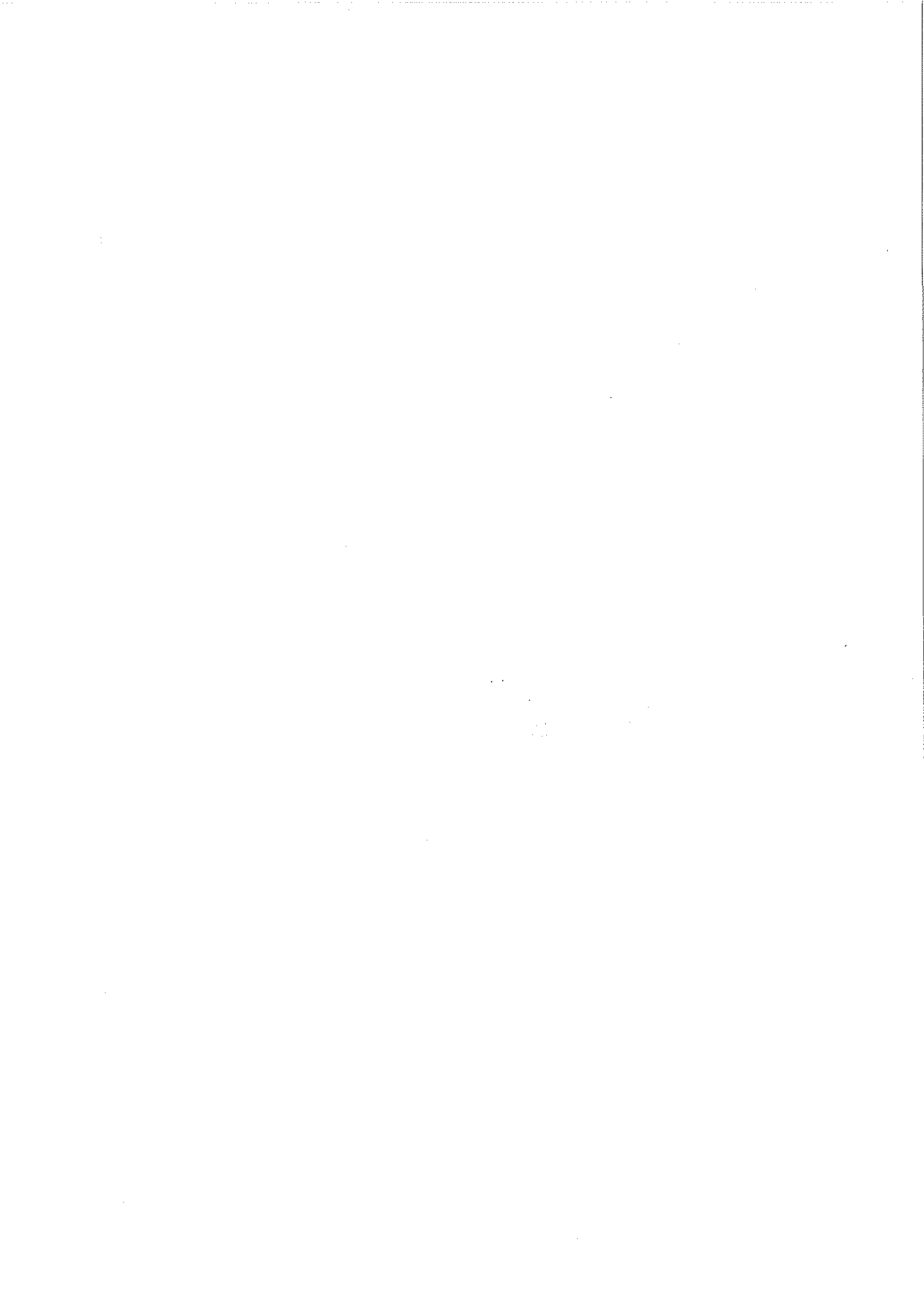
BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	11
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	11
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	12
2.1. A költségvetésre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

MELLÉKLET

1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói
2. számú Tájékoztató a polgármesternek 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 XXII. Kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2003. évben alakult, elnöke a 2006. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vesz részt. A 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 1555 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 1556 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 696 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 önazonosságára szabad vállalkozáshoz és megőrzéséhez. A hazánkban élő nemzetiségek helyi (települési és területi), valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a székhely szerinti helyi önkormányzat polgármesteri hivatala látja el.

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

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

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

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A **törvényalkotás** számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek, gazdálkodásának és a feladatalapú támogatás felhasználásának szabályszerűségéről, amelynek alapján 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 értéktelmentő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az **ÁSZ szervezetén belül** lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő, elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain 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: 2012. január 1. – 2012. december 31. közötti időszak. Az ellenőrzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatnak juttatott 2012. évi feladatalapú támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Budapest XXII. Kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Önkormányzata.

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

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

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

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Települési Önkormányzattal megkötött együttműködési megállapodással. A felek a 2011. évben jóváhagyott együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv.-ben 2012. január 31-i határidőre előírt felülvizsgálatát nem végezték el, a 2012. június 1-jei határidőre előírt módosítási kötelezettségüknek eleget tettek. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban az előírásoknak megfelelően rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit és – a pénzkezelési szabályzat elkészítésére vonatkozó előírás kivételével – a gazdálkodási feladatai ellátásának szabályait. A Települési Önkormányzat a 2012. évben a Polgármesteri Hivatal útján biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a jegyző által elkészített 2012. évi költségvetési határozat tervezetét határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, a jóváhagyott költségvetési határozat tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Képviselő-testület az előírt határidőig jóváhagyta a 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét, amelynek tartalma megfelelő volt. A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be, az Áht.₂ előírásai ellenére, a pénzeszközök változását. A zárszámadásban a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak, a költségvetéssel való összehasonlíthatóság biztosított volt.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem volt megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonallal, a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, valamint a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozással. A jegyző az Áht.₂ és a Htv., a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az együttműködési megállapodás előírása ellenére a Számv. tv. szerinti pénzkezelési szabályzatot nem készítette el. A Számv. tv.-ben előírt leltározási és leltárkészítési szabályzattal, eszközök és források értékelési szabályzatával, valamint számviteli politikával a Nemzetiségi Önkormányzat – a Polgármesteri Hivatal szabályzatai hatályának kiterjesztésével – rendelkezett. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos munkakörkhöz tartozó feladat- és hatásköröket az ügyrend_{1,2}-ben, a hatáskörök gyakorlásának módját, és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat a polgármesteri hivatali SZMSZ_{1,2}-ben, valamint a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásaiban rögzítették. A tervezéssel, gazdálkodással, az operatív gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos rendelkezéseket, kijelöléseket tartalmazó, Ávr. szerinti belső szabályozással – a kötelezettségvállalási szabályzat_{1,2}-vel – a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** 2012. március 31-ig részben volt megfelelő, ezt követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által a kötelezettségvállalásra és utalványozásra adott felhatalmazások és a teljesítésigazolásra történt kijelölés az ellenőrzött időszak egészében jogszerűek voltak. 2012. március 31-ig az Ávr. előírásával ellentétesen, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jelölte ki írásban – a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői közül – az érvényesítő személyeket, valamint a hatályos kötelezettségvállalási szabályzat₁-ben foglaltak szerint az ellenjegyzési feladatok ellátására a Képviselő-testület egyik tagját, aki az előírt szakképesítéssel nem rendelkezett. 2012. április 1-jétől a belső szabályozást – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – módosították, és a gazdasági vezető jelölte ki írásban az előírt képzettségi követelményeknek megfelelő személyeket a pénzügyi ellenjegyzés, valamint az érvényesítési feladatok ellátására.

A teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működésének megfelelőségét** a dologi kiadások bizonylatainak tesztelése alapján az ellenőrzés gyengének értékelte, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A kiadást az Ávr. előírása ellenére teljesítésigazolás és érvényesítés nélkül teljesítették. A 2012. évi három, legnagyobb összegű dologi kiadás bizonylatainak egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően. A teljesítésigazolás az Ávr. előírása ellenére egy esetben nem történt meg, két esetben szabálytalan volt, mivel előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában, valamint az előírtaknak nem megfelelő módon végezték. Egy kifizetésnél az Ávr. előírása ellenére elmaradt az érvényesítés, két esetben az érvényesítő nem szabályszerűen végezte az Ávr.-ben előírt feladatát, az összecszerűség, a fedezet megléte, továbbá a megelőző ügymenetben az Ávr. betartásának ellenőrzését, igazolását. Az utalványozónak nem jelezte ezen jogszabály megsértését, az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányát, a teljesítésigazolás módjának szabálytalanságát. Nem kifogásolta, hogy az utalványokon nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Az érvényesítést nem az előírt módon végezték. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kulcskontrollok 2012. évi működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – jogosulatlan kifizetést nem állapított meg, azonban a kulcskontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

A jegyző a 2012. évben nem biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber.-ben előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, azok tekintetében a 2012. évben belső ellenőrzési feladatot nem terveztek és nem végeztek.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 128 ezer Ft **feladatalapú támogatásban** részesült. Ennek teljes összege 2012. június 30-áig kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány volt. Az Áht.₂ előírása ellenére a meghatározott célra fel nem használt támogatásból képződött 128 ezer Ft maradványáról a Nemzetiségi Önkormányzat haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza a központi költségvetés javára. A 2011. évi feladatalapú támogatás el-

számlása a támogatási kormányrendelet₁ előírása alapján az Áht.₁ rendelkezése ellenére nem történt meg. A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték. A 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat nem kapott feladatalapú támogatást.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** 2012. évben összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival. A Nek.₂ tv. szerinti kötelező feladatot látott el a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásának segítségével. Önként vállalt közfeladatot a hagyományápolás területén végzett.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

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

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A 2012. január 1-jén hatályos, 2011. évben megkötött együttműködési megállapodást a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

Javaslat

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

2. a zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor – a jegyző általi elkészítés hiányában – az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a pénzeszközök változásáról szóló kimutatást a Képviselő-testület tájékoztatására nem mutatták be.

Javaslat

Gondoskodjon a jövőben arról, hogy a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerüljön az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) pontjában foglalt előírásnak megfelelően a pénzeszközök változása.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti pénzkezelési szabályzattal, amelynek elkészítése az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében és a Htv. 140. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján a

jegyző, a 2012. júniustól hatályos együttműködési megállapodás értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének feladata.

Javaslat

Készítse el a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti pénzkézelési szabályzatot, a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének együttműködésével.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazoló nem, vagy nem szabályszerűen – a kiadás teljesítését követően, illetve előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában – végezte el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében előírt feladatát, mivel nem ellenőrizte a kiadás teljesítésének jogosságát, összecszerúságát, az ellenszolgáltatás teljesítését. Az érvényesítő nem, vagy nem szabályszerűen végezte el az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírt feladatát, az összecszerúság, a fedezet megléte, továbbá a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok betartásának ellenőrzését, továbbá nem jelezte az utalványozónak az Ávr. megsértését, a teljesítésigazolás, illetve az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányát. Az érvényesítés az Ávr. 58. § (3) bekezdése előírása ellenére nem tartalmazta az érvényesítésre utaló megjelölést.

Javaslat

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

- a) a teljesítésigazolást minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezzék;
- b) az érvényesítő minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdéseiben előírtak szerint az ellenőrzési és jelzési kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó” jogszabályok előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdés előírása ellenére nem történt meg.

Javaslat

Intézkedjen az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetészerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti elszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület tájékoztatására – a jegyző általi elkészítés hiányában – nem

mutatta be az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a pénzeszközök változását.

Javaslat

A jövőben terjessze a Képviselő-testület elé tájékoztatásra a jegyző által elkészített, az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a pénzeszközök változásáról szóló kimutatást.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti pénzkezelési szabállyal, amelynek elkészítése az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében és a Htv. 140. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján a jegyző, a 2012. júniustól hatályos együttműködési megállapodás III. 3.1. pontja értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének feladata.

Javaslat

Működjön közre a 2012. júniustól hatályos együttműködési megállapodás III. 3.1. pontja alapján, a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti pénzkezelési szabályzat jegyző általi elkészítésében.

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

Javaslat

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

4. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak, mert a meghatározott célra fel nem használt, kötelezettségvállalással nem terhelt feladatalapú támogatás 2012. június 30-ai 128 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 2011. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt maradványáról történő lemondást és intézkedjen a maradvány összegének visszafizetéséről a központi költségvetés javára.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. év folyamán rendelkezett hatályban lévő, a Települési Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodással¹. A 2012. január 1-jén hatályos, 2011. évben megkötött együttműködési megállapodást a felek a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírt módosítást határidőn belül jóváhagyták.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit az előírásoknak megfelelően szabályozták, azokat – a Nek.₂ tv.-ben előírt határidőben – a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében rögzítették². Az együttműködési megállapodás tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályait, amelyek – a pénzügyi szabályzat elkészítésére vonatkozó előírás kivételével – megfelelőek voltak.

Az együttműködési megállapodás III. 3.1. pontja szerint „A pénzügyi rendjét az elnök saját hatáskörben szabályozza a vonatkozó jogszabályok betartásával.”

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

¹ A 2012. május 24-ig hatályos együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 329/2011. (XII. 15.) számú, a Képviselő-testület a 26/2011. (XII. 20.) számú határozatával hagyta jóvá.

A 2012. május 24-től hatályos együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 102/2012. (V. 17.) számú, a Képviselő-testület a 13/2012. (V. 21.) számú határozatával fogadta el.

² Jóváhagyta a Képviselő-testület 14/2012. (V. 21.) számú határozata.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása**, valamint **a kapcsolódó adatszolgáltatás megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a jegyző által elkészített 2012. évi költségvetési határozat tervezetét határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, a jóváhagyott költségvetés³ tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének egy kivétellel az előírásoknak megfelelően eleget tett. A Polgármesteri Hivatal az I. negyedéves időközi költségvetési jelentést az Ávr. 169. § (2) bekezdésében meghatározott határidőn túl küldte meg a Kincstár részére.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Képviselő-testület az előírt határidőn belül jóváhagyta. Az elfogadott zárszámadási határozat⁴ tartalma és részletezettsége a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt. A zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor az Áht.₂ 91. § (2)-(3) bekezdéseiben meghatározott mérlegeket, kimutatásokat a Képviselő-testület tájékoztatására bemutatták, kivéve a pénzeszközök változásáról szóló kimutatót, amelyet a jegyző nem készített el. A zárszámadásról szóló határozatban a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak, biztosították az elfogadott költségvetéssel való összehasonlíthatóságot.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását hiányosan szabályozta. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, a Bkr. 8. § (2) bekezdése szerinti folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzattal, továbbá a Számv. tv. 161. § (1) bekezdésében előírt számlarenddel. A 24/2013. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés a Polgármesteri Hivatal fenti szabályzatainak a hatályát 2013. október 18-tól kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

³ A Képviselő-testület 6/2012. (II. 13.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

⁴ A Képviselő-testület 11/2013. (IV. 29.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett a Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti pénzkezelési szabályzattal, amelynek elkészítése az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében és a Htv. 140. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak alapján a jegyző, a 2012. júniustól hatályos együttműködési megállapodás értelmében a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének feladata.

A Számv. tv.-ben előírt leltározási és leltárkészítési szabályzattal, eszközök és források értékelési szabályzattal, valamint számviteli politikával⁵ a Nemzetiségi Önkormányzat – a Polgármesteri Hivatal szabályzatai hatályának kiterjesztésével – rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket az ügyrend_{1,2}-ben⁶, a hatáskörök gyakorlásának módját és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat a polgármesteri hivatali SZMSZ_{1,2}-ben, valamint a feladatokat ellátó köztisztviselők munkaköri leírásaiban rögzítették. A helyettesítés rendjét a polgármesteri hivatali SZMSZ_{1,2}-ben meghatározták.

A tervezéssel, gazdálkodással, az operatív gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos rendelkezéseket, kijelöléseket tartalmazó, Ávr. szerinti belső szabályozással – a Kötelezettségvállalási szabályzat_{1,2}-vel – a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan rendelkezett.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása 2012. március 31-ig részben volt megfelelő, ezt követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

Az ellenőrzött időszak egészében a Kötelezettségvállalási szabályzat_{1,2}-ben a kötelezettségvállalásra és az utalványozásra adott felhatalmazások, valamint a teljesítésigazoló személyek írásbeli kijelölése a jogszabályi előírásokkal összhangban történtek. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Ávr.-ben foglalt előírások alapján írásban felhatalmazott más képviselőt a kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására, továbbá – mint kötelezettségvállaló – gondoskodott a teljesítésigazoló személyek írásbeli kijelöléséről.

Az ellenőrzött időszakban a gazdasági szervezettel rendelkező Polgármesteri Hivatalban a Nemzetiségi Önkormányzat kifizetései tekintetében, az Ávr. előírása szerint a gazdasági vezető volt jogosult a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gyakorlására, illetve e jogköröket ellátó személyeknek a – Polgármesteri Hivatal állományába tartozó, az előírt képzettségi követelményeknek megfelelő köztisztviselők közül történő – kijelölésére.

- 2012. március 31-ig – az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja és az Ávr. 58. § (4) bekezdése előírásával ellentétesen – a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke je-

⁵ A Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti pénzkezelési szabályzat kivételével.

⁶ Az ügyrend₁ és ügyrend₂ 5. számú mellékletei tartalmazzák.

lölte ki írásban – a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői közül – az érvényesítő személyeket, valamint hatályos kötelezettségvállalási szabályzat₁-ben foglaltak szerint az ellenjegyzési feladatok ellátására a Képviselő-testület egyik tagját, aki az előírt szakképesítéssel nem rendelkezett.

- 2012. április 1-jétől a belső szabályozást – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – módosították⁷, és a gazdasági vezető jelölte ki írásban az előírt képzettségi követelményeknek megfelelő személyeket a pénzügyi ellenjegyzés, valamint az érvényesítés ellátására.

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

- A teljesítésigazoló – a kiadás teljesítését megelőzően – nem végezte el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében előírt feladatát, a kiadás teljesítésének jogossága, összegszerűsége, valamint az ellenszolgáltatás teljesítése ellenőrzését, igazolását. Az ellenőrzött kiadás esetében a teljesítés igazolása a kifizetést (átutalást) követően, utólag történt, valamint nem tartalmazta a teljesítés tényére történő utalást.
- Az érvényesítő nem végezte el az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt feladatát, az összegszerűség, a fedezet megléte, továbbá a megelőző ügymenetben az Ávr. előírásai betartásának ellenőrzését, igazolását, mivel a kifizetést érvényesítés nélkül teljesítették.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi **dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás teljesítése egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően**.

- A teljesítésigazoló egy esetben nem, két esetben nem szabályszerűen végezte el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt feladatát. Két esetben – az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában – nem történt meg a kiadás teljesítése jogosságának, összegszerűségének és az ellenszolgáltatás teljesítésének az ellenőrzése. A teljesítésigazolás módja nem volt megfelelő, mert nem tartalmazta az igazolás dátumát és a teljesítés tényére történő utalást.
- Az érvényesítő egy esetben nem, két kifizetés esetében nem szabályszerűen végezte el az Ávr. 58. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt feladatait, az összegszerűség, a fedezet megléte, továbbá a megelőző ügymenetben az Ávr. betartásának ellenőrzését, igazolását. Az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem jelezte az utalványozónak az Ávr. megsértését. Nem észrevételezte az előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányát, a teljesítésigazolás módjának szabálytalanságát. Nem kifogásolta, hogy az utalványokon az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában előírtak ellenére nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Az érvényesítés az

⁷ A kötelezettségvállalási szabályzat₂ tartalmazza.

Ávr. 58. § (3) bekezdése ellenére nem tartalmazta az érvényesítésre utaló megjelölést.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszközátadás, valamint támogatás-értékű kiadás nem történt.

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

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző a 2012. évben nem biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. **A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber. 21. § (2) bekezdésében előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, azok tekintetében a 2012. évben belső ellenőrzési feladatot nem terveztek és nem végeztek.**

A 2012-ben hatályos együttműködési megállapodások nem tértek ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával összefüggő belső ellenőrzési feladatok ellátására.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 128 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. **A 2011. évi feladatalapú támogatás teljes, 128 ezer Ft összege 2012. június 30-áig kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány volt, mely a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (4) bekezdés előírása alapján, határidőn túl jogszerűen nem használható fel.**

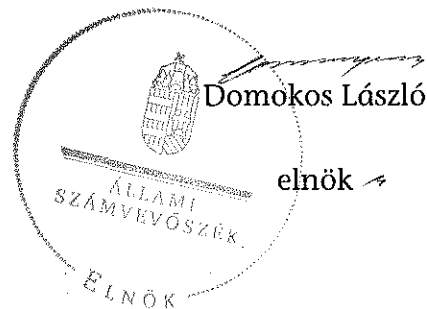
A támogatási kormányrendelet₁ 7. § (4) bekezdésének előírása szerint a „feladatarányos támogatás tárgyévben fel nem használt (kötelezettségvállalással nem terhelt) maradványa a következő év június 30-áig kötelezettségvállalással terhelhető”.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt támogatás 128 ezer Ft maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza a központi költségvetés javára.

A **2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott „*a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó*” jogszabályok rendelkezései alkalmazásának előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdés ellenére, és figyelmen kívül hagyva az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében előírtakat, **nem történt meg**. A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben feladatalapú támogatásban nem részesült.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** a 2012. évben **összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival**. A Nek.₂ tv. 115. § f) pontja szerinti kötelező feladatot látott el a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásának segítségével. A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdés előírásával összhangban végzett önként vállalt közfeladatot a hagyományápolás területén.

Budapest, 2014. 07. hónap 15. nap



Melléklet: 2 db
Függelék: 3 db

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

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás	
	ezer Ft			
Általános működési támogatás	214	214	214	13,8%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	0	1 150	1 151	74,0%
Intézményi működési bevételek	0	27	27	1,7%
Előző évi pénzmaradvány-átvétel	0	164	164	10,5%
Működési költségvetés bevételei	214	1 555	1 556	100,0%
Költségvetési bevételek összesen	214	1 555	1 556	100,0%
Bevételek mindösszesen	214	1 555	1 556	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás	
	ezer Ft			
Dologi kiadások	214	1 555	696	100,0%
Működési kiadások összesen	214	1 555	696	100,0%
Költségvetési kiadások összesen	214	1 555	696	100,0%
Kiadások mindösszesen	214	1 555	696	100,0%

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

Együttműködési megállapodás felülvizsgálata	
Észrevétel	<p>„A felek a 2011. évben jóváhagyott együttműködési megállapodásnak a Nek. tv-ben 2012. január 31-i határidőre előírt felülvizsgálatát nem végezték el...”</p> <p>A megállapítással nem értek egyet. A nemzetiségi önkormányzatok és a helyi önkormányzat is tisztában volt a nemzetiségek jogairól szóló törvény azon előírásával, hogy a megállapodásokat minden év január 31-ig felül kell vizsgálni. Pontosan ezen határidő betartása miatt született meg a 329/2011. (XII.15.) önk. számú határozat az új megállapodás szövegének elfogadásáról, hiszen a képviselő-testületnek januárban nincsen munkaterv szerinti ülése, ezért a határidő betartása csak így volt biztosítható. E döntést követték a nemzetiségi önkormányzatok döntései, majd az új megállapodások aláírása, mely három nemzetiségi önkormányzat tekintetében 2012 januárjában, kettő önkormányzat tekintetében még 2011 decemberében megtörtént. Fentiek alapján felek a jogszabály előírásának maradéktalanul eleget tettek, így kérem ezen negatív megállapítás helyesbítését a végleges jelentésekben.</p>
Válasz	<p>Az együttműködési megállapodás felülvizsgálatával kapcsolatos észrevételét, illetve a határozat-hozatallal és az aláírással összefüggő tájékoztatását köszönöm, azonban a jelentéstervezetben szereplő megállapítást továbbra is fenntartjuk.</p> <p>A Nek. tv. 80. § (2) bekezdése előírja, hogy az együttműködési megállapodást a feleknek minden év január 31-éig felül kell vizsgálni. A XXII. Kerületi Önkormányzatának Képviselő-testülete 2011. december 15-én hozott határozatot az együttműködési megállapodás szövegének elfogadásáról, melyet – a döntést követően – a nemzetiségi önkormányzatok határozataikkal (2011. december és 2012. január hónapban) jóváhagytak. 2012. január 1-jén a jogszabályi környezet jelentősen megváltozott (új Áht., Ávr.), és tekintettel arra, hogy a képviselő-testületi döntés időpontja 2011. december 15-e volt, a 2012. január 1-jén életbe lépő jogszabály-változásokat az együttműködési megállapodások nem tartalmazták.</p> <p>A 2012. június 4-én aláírt együttműködési megállapodás hatályba lépéséig a XXII. Kerületi Önkormányzat és a kerületben működő Nemzetiségi Önkormányzatok együttműködése egy, már 2012. január 1-jén hatályát veszített jogszabályok előírásait tartalmazó megállapodáson alapult.</p> <p>Az évenkénti felülvizsgálat január 31-ei határidejének célja éppen az, hogy a fordulónappal bekövetkező változásokat, az ezek alapján szük-</p>

	séges módosításokat időben el lehessen végezni. Az előző év december 15-ei Képviselő-testületi jóváhagyás eredményeként az előírt évenkénti kötelező felülvizsgálat nem érte el valódi célját.
--	--

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Htv.	1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről
Nek. ₁ tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. ₂ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről

Rendeletek

Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-ig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 6-ig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-étől 2012. december 31-ig)

Határozatok

Polgármesteri Hivatal SZMSZ ₁	a Települési Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2011. (II. 10.) számú határozata Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2012. április 30-áig)
Polgármesteri Hivatal SZMSZ ₂	a Települési Önkormányzat Képviselő-testületének 68/2012. (IV. 19.) számú határozata Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2012. május 1-jétől)

Szórővidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
EU gazdasági vezető	Európai Unió Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetője
jegyző	Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Budapest XXII. Kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal kötelezettségvállalási szabályzat ₁	Budapest Főváros Kormányhivatala Budapest XXII. kerületi Bolgár Kisebbségi Önkormányzat elnökének 1/2011. sz. intézkedése a Bolgár Kisebbségi Önkormányzat kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjéről (hatályos: 2012. március 31-ig)
kötelezettségvállalási szabályzat ₂	Budapest XXII. Kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat szabályzata a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről (hatályos: 2012. április 1-jétől)
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest XXII. Kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke polgármester	Budapest XXII. Kerületi Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat elnöke Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Önkormányzatának polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Polgármesteri Hivatal
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Települési Önkormányzat	Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete ügyrend ₁	Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Önkormányzatának Képviselő-testülete 33/2011. számú jegyzői intézkedés Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerület Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Ügyrendje (hatályos: 2011. szeptember 1-jétől)
ügyrend ₂	21/2012. számú polgármesteri-jegyzői együttes intézkedés Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerület Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Ügyrendje (hatályos: 2012. június 25-étől)

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

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

nemzetiségi önkormányzat

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

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

- a helyi nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat együttműködése szabályozását, az együttműködési megállapodásban előírt működési feltételek biztosítását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat jóváhagyott költségvetésére, zárszámadására, továbbá a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó gazdálkodási szabályzatok jogszabályi előírások szerinti rendelkezésre állását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása jogszabályi előírásoknak történő megfelelést;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő 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 munkalapjain a hat területhez kapcsolódóan feltett kérdésekre adott válaszok alapján értékeltük. A kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján elért összérték a megszerezhető maximális pontszám százalékában került kimutatásra. Ennek figyelembevételével kialakított minősítések a következők voltak:

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

A pénzügyi folyamatok belső kontrolljának ellenőrzése keretében **a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok** – a teljesítésigazolás és az érvényesítés – **működésének** megfelelőségét értékeltük. A kulcskontrollok működésének értékeléséhez a kritériumokat jogszabályok határozták 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 és egyéb folyó kiadások könyvviteli tételeiből szekvenciális (megállásos) mintavé-

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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