



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Budapest XXII. Kerületi Roma Önkormányzat

14173

2014. július

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0270-015/2014.

Témaszám: 1303

Vizsgálat-azonosító szám: V065287

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Korsósné Vigh Andrea

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Buús Zoltánné Hütter Erzsébet

számvevő tanácsos

Turai Erzsébet

számvevő

Az ellenőrzést végezte:

Buús Zoltánné Hütter Erzsébet

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentés:

címe

sorszáma

Jelentés 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 Roma Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat az 1994. 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 2939 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 2938 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 2816 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

Az Alaptörvény XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalásához és megőrzéséhez. A hazánkban élő nemzetiségek helyi (települési és területi), valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a székhely szerinti helyi önkormányzat polgármesteri hivatala látja el.

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

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

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

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A **törvényalkotás** számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek, gazdálkodásának és a feladatalapú támogatás felhasználásának szabályszerűségéről, amelynek alapján 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 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 alapulón. 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 Roma 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 kifizetéseknel – 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 **együtműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Települési Önkormányzattal megkötött együtműködési megállapodással. A felek a 2011. évben jóváhagyott együtműködési 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 együtműködési megállapodásban az előírásoknak megfelelően rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit és – a pénzügyi 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 együtműködési megállapodás előírása ellenére a Számv. tv. szerinti pénzügyi 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 jogkörrel 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. előírásaival 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 teljesítésigazoló az Ávr. előírása ellenére nem végezte el a kiadás teljesítése jogosságának, összepszerűségének, valamint az ellenszolgáltatás teljesítésének az ellenőrzését és igazolását. Az érvényesítő – teljesítésigazolás, valamint a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének hiányában – nem az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően végezte el az összepszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Ávr. betartásának az ellenőrzését. Az utalványozónak nem jelezte az Ávr. megsértését, továbbá az érvényesítés nem az Ávr.-ben előírt módon történt. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi három, legnagyobb összegű dologi kiadás teljesítése bizonylatainak egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően. A kiadások teljesítésére az Ávr. előírása ellenére mindhárom esetben teljesítésigazolás és egy esetben érvényesítés nélkül, továbbá két esetben szabálytalan érvényesítés alapján került sor. Az érvényesítéssel összefüggésben feltárt hiányosságok a dologi kiadások bizonylatai tesztelésénél tett megállapításokkal megegyezők voltak.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál 2012. évben az államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszköz-átadások esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően. A teljesítésigazoló – kötelezettségvállalási dokumentum hiányában – az Ávr. előírása ellenére nem végezte el a kiadás teljesítésének jogossága és összepszerűsége ellenőrzését és igazolását. Az ellenőrzött tételek közül egy esetben a kifizetés teljesítésére érvényesítés nélkül került sor. Az érvényesítő – teljesítésigazolás, valamint a kötelezettségvállalási dokumentumok hiányában – nem az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően végezte el az összepszerűségnek, a fedezet meglétének és a megelőző ügymenetben az Ávr. betartásának az ellenőrzését. Az utalványozónak nem jelezte az Ávr. megsértését, továbbá az érvényesítés nem az Ávr.-ben előírt módon 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.

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 555 ezer Ft, a 2012 évben 310 ezer Ft **feladatalapú támogatásban** részesült. A feladatalapú támogatásokat a folyósítás évében nemzetiségi közfeladatra felhasználták, év végi maradvány – az adatszolgáltatásuk alapján – nem keletkezett. A 2011. és 2012. évben kapott feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet_{1,2} előírása alapján az Áht._{1,2} rendelkezése ellenére nem történt meg. A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** a 2012. évben mind a kötelező, mind az önként vállalt feladatok tekintetében összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival. Kötelező feladatokat a képviselt közösség érdekképviselével, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatosan, továbbá a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásával történő támogatása, valamint a nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló igények felmérése területeken végzett. Önként vállalt közfeladat keretében cigány nyelvoktatást szervezett.

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 pénzkezelési szabályzatot, a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének együttműködésével.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazoló nem végezte el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében előírt feladatot, a kiadások teljesítése jogosságának, összegszerűségének, az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzését, igazolását. Az érvényesítő nem, vagy nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint látta el feladatát, mert nem ellenőrizte az összegszerűséget, a fedezet meglétét, továbbá a megelőző ügymenetben az Ávr.-ben foglaltak betartást. Az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, nem jelezte az utalványozónak az Ávr. megsértését, a teljesítésigazolás, valamint a kötelezettségvállalási dokumentum hiányát. Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírtak ellenére az érvényesítés nem foglalta magában az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítés dátumát.

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

Javaslat

Intézkedjen az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a 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 a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület elé tájékoztatásul 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 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 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 kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „*a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó*” jogszabályok rendelkezései alkalmazásának előírásai 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 rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása 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 pénzkezelési szabályzat elkészítésére vonatkozó előírás kivételével – megfelelőek voltak.

Az együttműködési megállapodás III. 3.1. pontja szerint „A pénzkezelés 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 2012. június 5-ig hatályos együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete 329/2011. (XII. 15.) számú, a Képviselő-testület 49/2011. (XII. 29.) számú határozatával hagyta jóvá.

A 2012. június 6-tól hatályos együttműködési megállapodást a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 102/2012. (V. 17.) számú, a Képviselő-testület a 16/2012. (V. 21.) számú határozatával fogadta el.

² jóváhagyta a Képviselő-testület 17/2012. (V. 25.) 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 kimutatást, 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** az ellenőrzött időszakban **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 9/2012. (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 szabályzatával, 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 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 – 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 megfelelése gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte.

- A teljesítésigazoló nem végezte el az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt feladatát, a kiadások teljesítése jogosságának,összszerszerűségének, valamint az ellenszolgáltatás teljesítésének az ellenőrzését és igazolását.
- Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint látta el ellenőrzési feladatát azösszszerszerűség, a fedezet megléte, továbbá a megelőző ügymenetben az Ávr.-ben foglaltak betartása tekintetében. Az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, nem jelezte az utalványozónak az Ávr. megsértését, a teljesítésigazolás hiányát. Nem észrevételezte, hogy a kötelezettségvállalás-nyilvántartásba vétele – az Ávr. 56. § (1) bekezdésének előírása ellenére – nem történt meg, és ennek hiányában az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. Az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírtak ellenére az érvényesítés nem foglalta magában az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítés dátumát.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **három, legnagyobb összegű dologi kiadás teljesítése bizonylatainak egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően**. A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (1) bekezdésének előírása ellenére az ellenőrzött három kifizetés egyikében sem végezte el a kiadás teljesítésének jogossága,összszerszerűsége, valamint az ellenszolgáltatás teljesítése ellenőrzését, igazolását. Egy kifizetés teljesítésére – az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása ellenére – érvényesítés nélkül került sor. Két kifizetés esetében az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint látta el ellenőrzési feladatát azösszszerszerűség, a fedezet megléte, továbbá a megelőző ügymenetben az Ávr.-ben foglaltak betartása tekintetében, továbbá az érvényesítés módja nem az Ávr. 58. § (3) bekezdése előírásának megfelelő volt. A feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadások tesztelésénél tett megállapításokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben az **államháztartáson kívülre teljesített** működési célú **pénzeszköz-átadások esetében a teljesítés igazolása és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően**.

⁷ A kötelezettségvállalási szabályzat₂ tartalmazza.

- A teljesítésigazoló – kötelezettségvállalási dokumentum hiányában – nem végezte el az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírt feladatát, a kiadások teljesítése jogosságának és összegszerűségének az ellenőrzését és igazolását.

Az ellenőrzött tételekről kötelezettségvállalási dokumentum (a 100 ezer Ft alatti kifizetésről a kötelezettségvállalási szabályzat, 1.4. pontjában előírt kötelezettségvállalási dokumentum, a 100 ezer Ft feletti összegekről előzetes írásbeli kötelezettségvállalás) nem állt rendelkezésre. A támogatásokról a Képviselő-testület mindegyik esetben a kifizetést követően, utólag hozott határozatot.

- Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdésében előírtak szerint látta el ellenőrzési feladatát, a hiányosságok azonosak voltak a dologi kiadások tesztelésénél tett megállapításokkal. Egy kifizetés teljesítésére – az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása ellenére – érvényesítés nélkül került sor.

Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás, valamint felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre 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.**

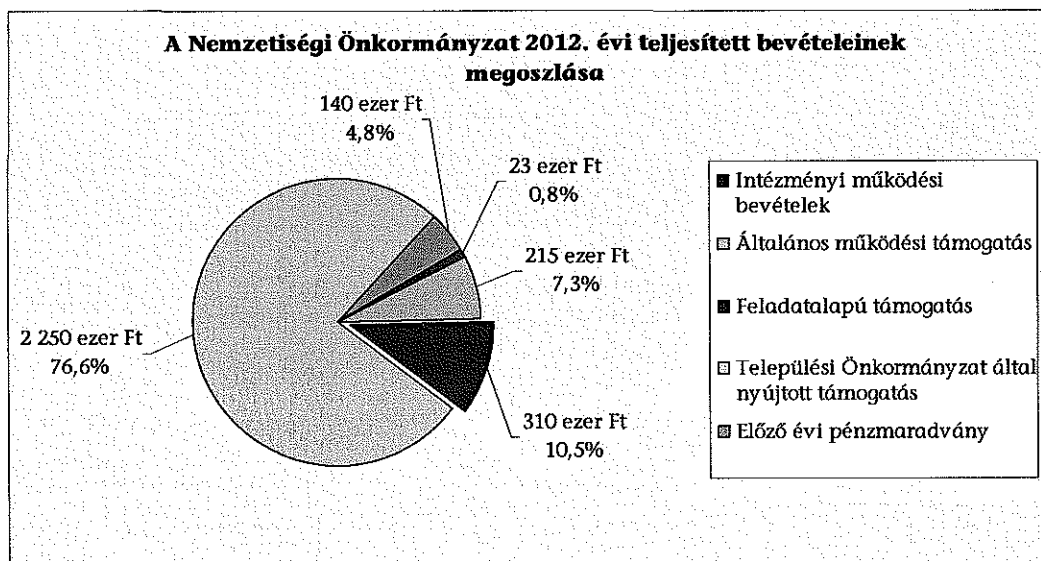
A 2012-ben hatályos együttműködési megállapodások nem tértek ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával összefüggő belső ellenőrzési feladatok ellátására.

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 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 555 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyből – adatszolgáltatása alapján – év végén maradványa nem keletkezett. A 2012. évben 310 ezer Ft feladatalapú támogatást kapott,

amelynek az összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti.



A 2012. évben folyósított feladatalapú támogatást a folyósítás évében teljes összegben a támogatási célokkal összhangban felhasználták, maradvány nem keletkezett.

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 alkalmazásának előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése 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 **feladatellátásának tárgya** a 2012. évben összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival. Kötelező feladatokat a Nek.₂ tv. 115. § d), f) és i) pontok alapján a képviselt közösség érdekképviselőivel, esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos, továbbá a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásával történő támogatása, valamint a nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló igények felmérése területeken végzett. A Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdés alapján önként vállalt közfeladat keretében cigány nyelvoktatást szervezett.

Budapest, 2014.

07. hónap 15. nap

Melléklet: 2 db
Függelék: 3 db

Dömök László
elnök

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

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Intézményi működési bevételek	0	24	23	0,8%
Általános működési támogatás	215	215	215	7,3%
Feladatalapú támogatás	0	310	310	10,5%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	0	2 250	2 250	76,6%
Előző évi pénzmaradvány-átvétel	0	140	140	4,8%
Működési költségvetés bevételei	215	2 939	2 938	100,0%
Költségvetési bevételek összesen	215	2 939	2 938	100,0%
Bevételek mindösszesen	215	2 939	2 938	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Dologi kiadások	215	1 052	930	33,0%
Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	0	1 887	1 886	67,0%
Működési kiadások összesen	215	2 939	2 816	100,0%
Költségvetési kiadások összesen	215	2 939	2 816	100,0%
Kiadások mindösszesen	215	2 939	2 816	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. Pontosán 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. Kerület 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 fejlesztési kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 6-ig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től 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)

Szóróvidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
EU	Európai Unió
gazdasági vezető	Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetője
jegyző	Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Budapest XXII. Kerületi Roma Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
kötelezettségvállalási szabályzat ₁	Budapest XXII. Kerületi Cigány Kisebbségi Önkormányzat Elnökének 1/2011. számú intézkedése a Cigány Kisebbségi Önkormányzat kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás és ellenjegyzés rendjéről (hatályos 2012. március 31-ig)
kötelezettségvállalási szabályzat ₂	Budapest XXII. Kerületi Roma Önkormányzat szabályzata a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről (hatályos 2012. április 1-jétől)
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest XXII. Kerületi Roma Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Budapest XXII. Kerületi Roma Önkormányzat elnöke
polgármester	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	Budafok-Tétény Budapest XXII. Kerületi Önkormányzatának Képviselő-testülete
ügyrend ₁	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 megfelelését;
- 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 összeg érték 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 kimutásra, 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.