



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának  
ellenőrzéséről

Görög Nemzetiségi Önkormányzat (XVIII. kerületi)

14175

2014. július

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0327-016/2014.

Témaszám: 1326

Vizsgálat-azonosító szám: V065292

**Az ellenőrzést felügyelte:**

**Horváth Balázs**

felügyeleti vezető

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

**Kisgergely István**

ellenőrzésvezető

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

**Komlósiné Bogár Éva**

számvevő tanácsos

**Varsányiné Dudás Eleonóra**

számvevő

**Az ellenőrzést végezte:**

**Kováts T. Balázs**

számvevő

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>3</b>
<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>6</b>
<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>13</b>
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	13
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	14
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	14
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	15
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	15
3. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő feladatok belső ellenőrzése	17
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	18
<b>MELLÉKLET</b>	
1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói	
2. számú Tájékoztatás a polgármesternek küldött el nem fogadott észrevételekről	
<b>FÜGGELÉKEK</b>	
1. számú Rövidítések jegyzéke	
2. számú Értelmező szótár	
3. számú A gazdálkodás értékelésének módszere	



---

# JELENTÉS

## **a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Görög Nemzetiségi Önkormányzat (XVIII. kerületi)**

### **BEVEZETÉS**

A Nemzetiségi Önkormányzat az 1998. évben alakult, elnöke 2001. május 22-étől látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 3273 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 3237 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 2778 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 2012-ben sorozatjellegű ellenőrzés keretében indította el. A 2013. évi ellenőrzések folytatását e témacsoportos ellenőrzések jelentik, amelyet az ÁSZ 2014 első félévi ellenőrzési terve a 12. témaszámmon 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 Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;

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

**Az ellenőrzés várható hasznosulását** négy szinten tervezzük. A **törvényalkotás** számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek, gazdálkodásának és a feladatalapú támogatás felhasználásának szabályszerűségéről, amelynek alapján következtetést lehet levonni arra, hogy indokolt-e esetleges jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellelő 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 értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az **ÁSZ szervezetén belül** lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain alapulóan. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait – az összegzőben foglaltak mellett – az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alapozzák meg, illetve támasztják alá.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés.

**Az ellenőrzött időszak:** a 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:** Görög Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat.

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

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján ([www.asz.hu](http://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 és a Kerületi Önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél véletlen mintavételi eljárást alkalmazva ellenőriztük. Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeljük a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Kerületi Önkormányzat tanúsítványok és a kapcsolódó, dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával szolgáltatott adatokat. Az adatszolgáltatás kontrollálása és szükség szerinti javítása a helyszíni ellenőrzés keretében történt. A gazdálkodás értékelésének módszerét a 3. számú függelék tartalmazza.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük egyeztetésre a polgármesternek és a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének. A polgármester határidőben megküldött észrevétele és tájékoztatása alapján a jelentést nem módosítottuk, az el nem fogadott észrevételek indoklását a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása**, a működési feltételek biztosítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben rendelkezett hatályos együttműködési megállapodás<sub>1,2</sub>-vel a Kerületi Önkormányzattal történő együttműködésre. A felek a 2005. évben megkötött együttműködési megállapodás<sub>1</sub>-nek a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben meghatározott, 2012. január 31-ei határidővel előírt felülvizsgálatát nem végezték el. Az együttműködési megállapodás<sub>1</sub> Nek.<sub>2</sub> tv.-ben előírt módosítási kötelezettségüknek határidőben, 2012. március 29-én eleget tettek. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ben a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit az előírásoknak megfelelően szabályozták, azonban ezt – a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben előírtak ellenére – az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> megkötését követő harminc napon belül a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették. Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> az érvényesítő jelező általi kijelölését tartalmazta, amelyre az Áht.<sub>2</sub> és az Ávr. előírásai alapján a gazdasági vezető volt jogosult. A Kerületi Önkormányzat a 2012. év során a működési feltételeket biztosította.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi **adatszolgáltatás szabályszerűsége** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési és zárszámadási határozat tervezetét az Áht.<sub>2</sub>-ben meghatározott határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.<sub>2</sub>-ben előírtak ellenére – a jelező mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be szöveges indokolással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzatfelhasználási tervét. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről és zárszámadásáról a Képviselő-testület határozatot hozott és elfogadta a 2012. évi elemi beszámolót. A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor az Áht.<sub>2</sub>-ben előírtak ellenére – a jelező mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be az Áht.<sub>2</sub>-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat, továbbá a zárszámadás nem volt összehasonlítható a 2012. évben elfogadott költségvetéssel. A 2012. évi zárszámadási határozatban az Áht.<sub>2</sub> előírásai ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat nem mutatta be bevételei és kiadásai összegét. A 2012. költségvetési évre vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeket – az éves költségvetési és a mérlegjelentések kivételével – a jelező nem az Áhsz.<sub>1</sub>-ben és az Ávr.-ben előírt határidőben teljesítette.

A **gazdálkodás szabályozottsága** a jogszabályi követelményeknek megfelelt. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv. és a Bkr. által előírt, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatainak hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira kiterjesztették. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gya-



korlásának módját, és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették.

Az operatív **gazdálkodási jogkörök kialakítása** 2012. május 20-ától felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a teljesítés igazolására és az érvényesítői feladatok ellátására vonatkozó szabályszerű felhatalmazásokat és kijelöléseket a jogosultak ettől az időponttól kezdődően adták meg.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és érvényesítés **kulcskontrollok** működésének megfelelőége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ávr.-ben foglaltak ellenére a kiadás teljesítésének igazolását és az érvényesítést 2012. május 19-éig jogszerű kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték. A teljesítésigazoló nem szabályszerűen látta el az Ávr.-ben előírt feladatát, mert a kiadás jogossága, összegszerűsége és az ellenszolgáltatás teljesítésének ellenőrzését jogosulatlanul végezte, továbbá nem tartotta be az operatív gazdálkodási szabályzat<sub>1,2</sub>-ban előírtakat, valamint az összeférhetlenségi szabályokat. Az Ávr. előírása ellenére az érvényesítő nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályok és az operatív gazdálkodási szabályzat<sub>1,2</sub> előírásait betartották-e, továbbá nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás szabálytalanul történt, valamint nem jelezte a vezetett kötelezettségvállalási nyilvántartás tartalmi hiányosságait. A dologi kiadások három legnagyobb összegű bizonylatainak egyedi értékelése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, a dologi kiadások ellenőrzése során feltárt hiányosságok megismétlődtek. A Nemzetiségi Önkormányzatnál 2012-ben támogatásértékű kiadás, valamint államháztartáson kívülre történő **pénzeszközátadás** nem történt. A számvévesztési ellenőrzés a kiadások dokumentumainak ellenőrzése során jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

A jegyző a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését** biztosította. A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A kockázatelemzés a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodását alacsony kockázatúnak minősítette. Belső ellenőrzési feladatot a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatosan a 2012. évben eredetileg nem terveztek, azonban a jogszabályi változások miatt egy esetben végeztek. A belső ellenőrzésről készült jelentésben a pénzügyi kontrollok működése, a nemzetiségi önkormányzatok SZMSZ-e és az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> vonatkozásában feltárt hiányosságok egyezők voltak a számvévesztési ellenőrzés megállapításaival. A belső ellenőrzés által megállapított hiányosságok kijavítására a Bkr.-ben meghatározott határidőn túl készítettek intézkedési tervet.

A **feladatalapú támogatás** elszámolása a 2011. évben, felhasználása és elszámolása a 2012. évben nem volt megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2011. évi 598 ezer Ft feladatalapú támogatásból a maradvány az év végén 163 ezer Ft volt, amelyet a felhasználásra rendelkezésre álló időpontig, 2012. június 30-áig nemzetiségi programokra felhasználtak. A Nemzetiségi Önkor-

mányzat a 2012. évben 667 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült, amelyből 2012-ben 561 ezer Ft-ot használt fel és 106 ezer Ft, kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa keletkezett. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a jogszabályokban előírtaknak, mivel az Áht.<sub>2</sub> és a támogatási kormányrendelet<sub>2</sub> előírásai ellenére a kötelezettségvállalással nem terhelt, 2012. évi maradványról nem mondott le és azt nem fizette vissza a központi költségvetés javára. A 2011. és a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása az Áht.<sub>1,2</sub>-ban valamint a támogatási kormányrendelet<sub>1,2</sub>-ben előírtak ellenére nem történt meg, a támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt **feladatellátásának** tárgya összhangban volt a Nek.<sub>2</sub> tv. előírásaival, tevékenységét a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése, a közösség önszerveződésének érdekében végezte.

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 Nemzetiségi Önkormányzat és a Kerületi Önkormányzat nem tett eleget az együttműködési megállapodás<sub>1</sub> – a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt – 2012. január 31-éig elvégzendő éves felülvizsgálati kötelezettségének, továbbá az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> az érvényesítő jegyző általi kijelölését tartalmazta, amely ellentétes az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében előírtakkal.

Javaslat:

- a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
- b) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelő kiegészítését;
- c) készítse elő az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> módosítását, hogy az érvényesítő kijelölésére vonatkozó előírás megfeleljen az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében előírtaknak.

#### **2. a költségvetési és zárszámadási határozattal, valamint a kincstári adatszolgáltatással kapcsolatban**

A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a Képviselő-testületnek tájékoztatásul nem mutatták be – szöveges indokolással együtt – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét. A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – nem mutatták be a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírt mérlegeket és kimutatásokat. Az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a zárszámadás nem volt összehasonlítható a 2012. évben elfogadott költségvetéssel. A 2012. évi zárszámadási határozatban az Áht.<sub>2</sub> 89. § (2) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat nem mutatta be bevételei és kiadásai összegét.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének több esetben – az Ávr. 33. §, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben és az Áhsz.<sub>1</sub> 10. § (5a) bekezdésében előírt – határidőn túl tett eleget.

Javaslat

Gondoskodjon arról, hogy:

- a) a költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület részére tájékoztatásul mutassák be – szöveges indokolással együtt – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét;
- b) a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljenek az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírt mérlegek és kimutatások.
- c) a zárszámadási határozat-tervezet feleljen meg az Áht.<sub>2</sub> 89. § előírásainak;
- d) a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Ávr. 33. §-ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben és az Áhsz.<sub>2</sub> 32. § (4) bekezdésében előírt határidők betartásával tegyen eleget.

### 3. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (3) bekezdésével ellentétesen nem szabályszerűen látta el feladatát, nem tartotta be az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírtak ellenére az összeférhetetlenségi szabályokat.

Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályok és az operatív gazdálkodási szabályzat<sub>1,2</sub> előírásait betartották-e, nem jelezte az utalványozónak a teljesítésigazolás szabálytalan elvégzését, és nem észrevételezte a kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányosságait.

Javaslat

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

- a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően, az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi követelmény betartásával végezzék;
- b) az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdései alapján maradéktalanul lássa el ellenőrzési és jelzési feladatát.

4. a belső ellenőrzéssel kapcsolatban

A 2012. évben elvégzett ellenőrzésről készült jelentésben megállapított hiányosságok megszüntetésére a jegyző a Bkr. 45. § (3) bekezdésében előírt határidőn túl készített intézkedési tervet.

Javaslat

Intézkedjen, hogy a belső ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (3) bekezdésében előírt határidőben készüljenek el az intézkedési tervek.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

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

Javaslat:

Intézkedjen az Áht.<sub>2</sub> 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzeti Önkormányzat által igénybe vett 2011. évi és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.<sub>2</sub> 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

**a polgármesternek**

Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> az érvényesítő jegyző általi kijelölését tartalmazta, amely ellentétes az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében előírtakkal.

Javaslat:

Terjessze a Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> jegyző által elkészített módosítását, hogy az érvényesítő ki-

jelölésére vonatkozó előírás megfeleljen az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.

### **a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének**

1. Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> szerinti működési feltételeket a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésével ellentétesen nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> az érvényesítő jegyző általi kijelölését tartalmazta, amely ellentétes az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében előírtakkal.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által előkészített módosítását, hogy az a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésének megfelelően tartalmazza az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> rögzített működési feltételeket;
  - b) az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> jegyző által előkészített módosítását, hogy az érvényesítő kijelölésére vonatkozó előírás megfeleljen az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.
2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke – a jegyző mulasztása miatt – a költségvetési határozattervezet előterjesztésekor nem mutatta be szöveges indoklással együtt a Képviselő-testületnek tájékoztatásul az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző általi elkészítés hiányában – nem mutatták be a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírt mérlegeket és kimutatásokat.

Javaslat

A költségvetési és zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor mutassa be a Képviselő-testület részére tájékoztatásul – a jegyző által előkészített – az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdése a) pontjában, valamint 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírt mérlegeket és kimutatásokat.

3. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a támogatási kormányrendelet<sub>2</sub> 14. § (1) bekezdés alapján az Áht.<sub>2</sub> 57. § (2) bekezdésében előírtaknak, mert a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás 106 ezer Ft összegű maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

Javaslat

Terjessze a Képviselő testület elé jóváhagyásra az Áht.<sub>2</sub> 57/A. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2012. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem

terhelt maradványáról történő lemondást és intézkedjen a maradvány összegének visszafizetéséről a központi költségvetés javára.

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

Javaslat

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

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő megállapodás<sub>1,2</sub>-sal<sup>1</sup> a Kerületi Önkormányzattal történő együttműködésre.

A 2012. január 1-jén hatályos, 2005. évben megkötött együttműködési megállapodás<sub>1</sub>-nak a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésben 2012. január 31-i határidőig előírt felülvizsgálatát nem végezték el. A Nek.<sub>2</sub> tv. 159. § (3) bekezdésben előírt módosítási kötelezettségüknek határidőn belül<sup>2</sup> eleget tettek.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ban a Nek.<sub>2</sub> tv. előírásainak megfelelően szabályozták a Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit, melyeket azonban a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem rögzítettek a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> megkötését követő harminc napon belül.

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Kerületi Önkormányzat által megkötött – 2012. december 31-én hatályos – együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, felelősöket és határidőket – egy kivétellel – az előírásoknak megfelelően szabályozták. Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> az érvényesítők jegyző általi kijelölését tartalmazta, azonban az Áht.<sub>2</sub> 38. § (2) bekezdésében és az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében előírtak szerint a kijelölésekre a gazdasági vezető volt jogosult.

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

---

<sup>1</sup> A 2012. március 28-áig hatályos együttműködési megállapodás<sub>1</sub>-t a Kerületi Önkormányzat a 7/2005. (II. 01.) számú rendeletével, a Képviselő-testület a 70/2004. (XII. 20.) számú határozatával hagyta jóvá.

A 2012. március 29-étől hatályos együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-t a Kerületi Önkormányzat a 14/2012. (III. 13.) számú rendeletével fogadta el, a Képviselő-testület a 8/2012. (III. 21.) számú határozattal hagyta jóvá.

<sup>2</sup> a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. március 29-én írta alá az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-t.

## 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 **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét határidőben<sup>3</sup> benyújtotta a Képviselő-testületnek, azonban a költségvetési határozat<sup>4</sup> teljes körűen nem tartalmazta az Áht.<sub>2</sub>-ban és az Ávr.-ben előírtakat. Az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére – a jegyző mulasztása miatt – nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul szöveges indokolással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi zárszámadási határozat-tervezetet az Áht.<sub>2</sub>-ban meghatározott határidőben terjesztette be a Képviselő-testületnek. A Képviselő-testület – 2012. április 11-i ülésén – tárgyalta meg és fogadta el a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadását<sup>5</sup> és a 2012. évi elemi beszámolót. A beszámoló tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul, az Áht.<sub>2</sub> 91. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem mutatták be az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdésében előírt mérlegeket és kimutatásokat. Az Áht.<sub>2</sub> 89. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a zárszámadás nem volt összehasonlítható a 2012. évben elfogadott költségvetéssel. A 2012. évi zárszámadási határozatban a 89. § (2) bekezdésének előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat nem mutatta be bevételei és kiadásai összegét.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő 2012. évi kincstári adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette, azonban az előírt határidőket nem tartotta be, mert:

- a 2012. évi elemi költségvetéshez kapcsolódó, az Ávr. 33. §-ában előírt adatszolgáltatást késedelmesen<sup>6</sup>, 2012. március 28-án teljesítette;

---

<sup>3</sup> A határidő az Áht.<sub>2</sub> 24. § (2) bekezdés előírása szerint a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő 45. nap (2012. február 11), a 2012. évi költségvetést a Képviselő-testület a 2012. február 7-i ülésén tárgyalta.

<sup>4</sup> A 2012. évi költségvetést a Képviselő-testület a 3/2012. (II. 07.) számú határozatával hagyta jóvá 2762 ezer Ft bevételi és kiadási főösszeggel.

<sup>5</sup> 22/2013. (IV. 11.) számú határozatával fogadott el.

<sup>6</sup> A jogszabályban előírt határidő – a költségvetési határozat-tervezetének Képviselő-testület elé történt előterjesztését követő 30 napon belül, azaz – 2012 március 10-e, a késedelmes napok száma 18 nap volt.



- a 2012. évi negyedéves időközi költségvetési jelentéseket az Ávr. 169. § (2) bekezdésében előírt határidőkön túl (2012. április 24-én, július 26-án, október 29-én)<sup>7</sup>, az éves költségvetési jelentést 2013. január 19-én, határidőben teljesítette;
- a 2012. évi időközi mérlegjelentéseket az Ávr. 170. § (5) bekezdésében előírt határidőkön túl (2012. április 27-én, augusztus 1-jén, október 29-én)<sup>8</sup>, az éves mérlegjelentést határidőben, 2013. március 14-én teljesítette;
- a 2012. I. féléves és éves elemi költségvetési beszámolóját az Áhsz.<sub>1</sub> 10. § (5a) bekezdésben előírt határidőkön túl<sup>9</sup>, 2012. augusztus 14-én, illetve 2013. március 14-én nyújtotta be. A beszámolókat 2012. augusztus 9-én, illetve 2013. március 11-én, a jogszabályban előírt határidőktől eltérően, 9, illetve 11 nap késedelemmel készítették el.

## 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv. és a Bkr. által előírt<sup>10</sup> gazdálkodási szabályzatokkal rendelkezett. A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira kiterjesztették.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, és az ezekre vonatkozó felelősségi szabályokat az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették.

## 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív **gazdálkodási jogkörök kialakítása** 2012. május 20-ától felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a teljesítés igazolására és az érvényesítői feladatok ellátá-

---

<sup>7</sup> A jogszabályban előírt határidő 2012. április 20., július 20., október 20.; a késedelmes napok száma 4, 6, 5 nap volt.

<sup>8</sup> A jogszabályban előírt határidő 2012. április 25., július 25., október 25.; a késedelmes napok száma 2, 7, 4 nap volt.

<sup>9</sup> A jogszabályban előírt határidő a féléves beszámolónál 2012. augusztus 10., az éves beszámolónál 2013. március 10.; a késedelmes napok száma 4–4 nap volt.

<sup>10</sup> A 2012. évben hatályos számviteli politika, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkezelési szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, számlarend, ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságkezelési szabályzat, folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési szabályzat, munkaköri leírások, gazdasági szervezet ügyrendje, operatív gazdálkodási szabályzat<sub>1,2</sub>.

sára vonatkozó szabályszerű felhatalmazásokat és kijelöléseket a jogosultak ettől az időponttól kezdődően adták meg:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 57. § (4) bekezdése ellenére a teljesítésigazoló személyek írásbeli kijelölését csak 2012. május 20-ától<sup>11</sup> adta meg, illetve végezte el az operatív gazdálkodási szabályzat<sub>2</sub> hatályba lépésével;
- a Polgármesteri Hivatalban a gazdasági vezető<sup>12</sup> az Áht.<sub>2</sub> 38. § (2) bekezdésében és az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében előírtak ellenére 2012. május 20-ától hatalmazott fel más személyt a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre.

A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett gazdasági szervezettel<sup>13</sup>, a gazdasági vezető végzettsége megfelelt az Ávr.-ben előírt szakképesítési követelményeknek.

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

- a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére 2012. május 19-éig a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által a jogkör gyakorlására kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul látta el, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a teljesítésnek az igazolása;
- a teljesítést igazoló nem az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak szerint látta el feladatát, mert a kiadási bizonylatokon aláírásával nem igazolta a teljesítés megtörténtét, az operatív gazdálkodási szabályzat<sub>1,2</sub>-ban a teljesítésigazolásra előírt 3. számú mellékletet nem csatolta a számlák mellé, továbbá az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartotta be az összeférhetlenségi követelményt<sup>14</sup>;
- az érvényesítő, az Áht.<sub>2</sub> 38. § (2) bekezdésében és az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében előírtak ellenére, 2012. május 19-éig nem jogszerű kijelölés alapján látta el feladatát, mivel a feladat ellátásával nem a gazdasági vezető bízta meg;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben az Ávr. és az operatív gazdálkodási szabályzat<sub>1,2</sub> előírásait betartották-e, to-

---

<sup>11</sup> A jogszabályban előírt határidő 2012. január 1-je volt.

<sup>12</sup> A gazdasági vezető által írásban kijelölt pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítők aláírás-mintáját az operatív gazdálkodási szabályzat<sub>2</sub> melléklete tartalmazta.

<sup>13</sup> A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-éről szóló, a 43/2011. (XI. 4.) számú, illetve a 3/2012. (IV. 2.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás 5.3. pontja szerint a GKI látja el a gazdálkodással összefüggő feladatokat.

<sup>14</sup> Közeli hozzátartozó számára látott el teljesítésigazolási tevékenységet.

vábbá nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás szabálytalanul történt, valamint, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat kiadásairól vezetett kötelezettségvállalási nyilvántartás tartalmilag nem felelt meg az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt követelménynek, nem tartalmazta a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum iktatószámát, a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait, a kötelezettségvállalás évek és előirányzatok szerinti megoszlását, a kifizetési határidőket és a teljesítési adatokat.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a **három legnagyobb** összegű dologi kiadás bizonylatainak egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, a dologi kiadások ellenőrzése során feltárt hiányosságok megismétlődtek. A Nemzetiségi Önkormányzatnál 2012-ben működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadás, valamint államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú pénzeszközátadás nem történt.

A számvevőszéki ellenőrzés a kiadások dokumentumainak ellenőrzése alapján jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, azonban a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem volt biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

### 3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzése **megfelelő volt**. A jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő feladatok belső ellenőrzését<sup>15</sup>. A Polgármesteri Hivatal éves belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására, amely alacsony kockázati minősítést kapott. A 2012. évi módosított éves belső ellenőrzési terv alapján a nemzetiségi önkormányzatok célellenőrzését végezték, a belső ellenőrzésről készült jelentést<sup>16</sup> a Belső Ellenőrzési Csoport vezetője 2012. október 16-án bemutatta a jegyzőnek.

A lefolytatott belső ellenőrzés megállapította, hogy nem készítették el az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ban előírtak szerint a helyiséghasználati rendet. A nemzetiségi önkormányzatok SZMSZ-ei nem tartalmazták a működési feltételeket. A gazdasági szervezet ügyrendje nem tartalmazta a nemzetiségi önkormányzatokkal kapcsolatos feladatokat, valamint hiányoztak az utalványozási joggal rendelkezők aláírás mintái, valamint az ellenőrzött dokumentumok esetében hiányosságot állapítottak meg a pénzügyi kontrollok működésére vonatkozóan.

<sup>15</sup> A belső ellenőrök rendelkeztek munkaköri leírással, valamint az Áht.<sub>2</sub> 70. §-ában meghatározott engedéllyel, szerepeltek a költségvetési szervnél belső ellenőrzést végzők nyilvántartásában, valamint elkészítették a 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyvet, amely a 7/2012. (II. 15.) számú polgármesteri és jegyzői együttes utasítás alapján lépett hatályba.

<sup>16</sup> 8/73697-6/2012. iktatószámú belső ellenőrzési jelentés „A Nemzetiségi Önkormányzatok átalakulásának, hivatali kontrolljai kialakításának vizsgálatáról”.

Az ellenőrzés megállapításai hasznosultak, a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a jegyző a Bkr. 45. § (3) bekezdésében meghatározott határidőn túl<sup>17</sup>, 2012-ben kettő, 2013-ban négy javaslatához készített intézkedési tervet. A 2012. évi intézkedési tervben foglaltakat megvalósították.

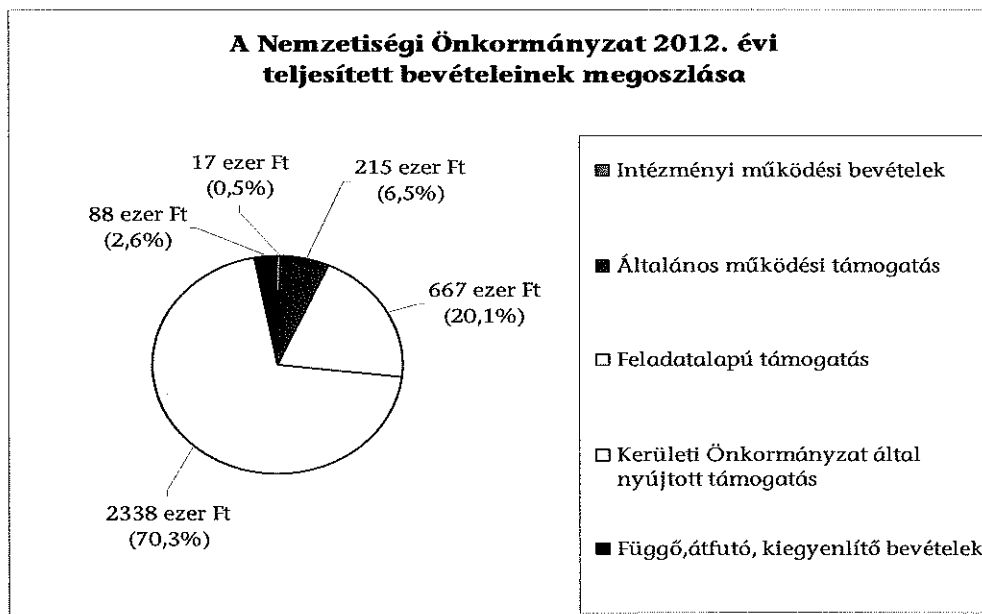
A 2012. évben hatályos együttműködési megállapodások tartalmazták a Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő belső ellenőrzési feladatok ellátását. A megállapodásokban foglaltak szerint a könyvvizsgáló ellenőrzési tevékenységén kívül a Nemzetiségi Önkormányzat pénzügyi ellenőrzését a Kerületi Önkormányzat belső ellenőre is ellátta.

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

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

A feladatalapú támogatás elszámolása a 2011. évben, felhasználása, elszámolása a 2012. évben **nem volt megfelelő**.

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzatnak folyósított 598 ezer Ft feladatalapú támogatásból a maradvány 2012. január 1-jén 163 ezer Ft volt. A maradványt a vállalt nemzetiségi feladatoknak megfelelően 2012. június 30-áig felhasználták. A 2012. évi feladatalapú támogatás összes bevételhez viszonyított részarányát az alábbi ábra szemlélteti:



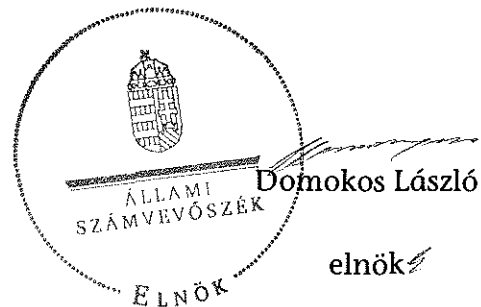
<sup>17</sup> A jogszabályban meghatározott határidő az intézkedési terv elkészítésére a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül, az intézkedési tervek kelte 2012. november 5-e és 2013. október 14-e.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben a 667 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült. A Nemzetiségi Önkormányzat a kapott feladatalapú támogatás összegével – az Áht.<sub>2</sub> 34. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére – nem módosította a 2012. évi költségvetését. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évi feladatalapú támogatásból a nemzetiségi feladatokra 561 ezer Ft-ot fordított, a keletkezett maradvány nem volt kötelezettségvállalással terhelt. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.<sub>2</sub> 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi támogatás 106 ezer Ft összegű maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya a 2012. évben összhangban volt a Nek.<sub>2</sub> tv. előírásaival. A Nek.<sub>2</sub> tv. 115. § f) pontja szerinti kötelező közfeladatot látott el a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatok ellátásának segítségével. A Nek.<sub>2</sub> tv. 116. § (2) bekezdés előírásaival összhangban végzett önként vállalt közfeladatot a hagyományápolás és a közművelődés területén. A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.<sub>2</sub> tv. 116. § (2) bekezdésében tiltott hatósági feladatokat nem végzett.

Budapest, 2014. 06. hó 30. 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		(%)	
Intézményi működési bevételek	0	0	17	0,5
Általános működési támogatás	215	215	215	6,5
Feladatalapú támogatás	0	667	667	20,1
Kerületi Önkormányzat által nyújtott támogatás	1204	2391	2338	70,3
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>1419</b>	<b>3273</b>	<b>3237</b>	<b>97,4</b>
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	88	2,6
<b>Tárgyévi bevételek</b>	<b>1419</b>	<b>3273</b>	<b>3325</b>	<b>100</b>

B) Kiadások:

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás	
	ezer Ft		(%)	
Személyi juttatások	590	690	534	17,3
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	46	92	92	3,0
Dologi kiadások	783	2 491	2 152	69,9
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>1 419</b>	<b>3 273</b>	<b>2 778</b>	<b>90,3</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>1 419</b>	<b>3 273</b>	<b>2 778</b>	<b>90,3</b>
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	300	9,7
<b>Tárgyévi kiadások</b>	<b>1 419</b>	<b>3 273</b>	<b>3 078</b>	<b>100</b>





## TÁJÉKOZTATÁS A POLGÁRMESTERNEK KÜLDÖTT EL NEM FOGADOTT ÉSZREVÉTELEKRŐL

Észrevétel	<p><b>1. Az együttműködés szabályozása</b></p> <p>A jelentéstervezet megállapítja, hogy a XVIII. Kerületi Önkormányzat és a XVIII. kerületi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött hatályos együttműködési megállapodás minden szempontból megfelel a jogszabályi előírásoknak és az ellenőrzés ideje alatt minden hiányosság pótlásra került.</p> <p>a) Mind a 2013. évben, mind a 2014. évben az együttműködési megállapodás felülvizsgálata a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében szereplő határidőig megtörtént. Az együttműködési megállapodásokat a nemzetiségi önkormányzatok egyöntetűen elfogadták és aláírták.</p> <p>b) A Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 44/2013. (XII. 19.) számú GNÖ határozatával elfogadta az új, módosított SZMSZ-ét, mely 3. § 5) o) pontjában már tartalmazza a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő rendelkezést. Az új SZMSZ-t az ellenőrzés során az ÁSZ rendelkezésére bocsátottuk. Tekintettel arra, hogy az SZMSZ a jelentéstervezetben hiányolt kiegészítést már az ellenőrzés során is tartalmazta, így e körben – a jelentés-tervezettel ellentétben – módosítás előkészítése szükségtelen.</p> <p>c) Mind a 2013. évben, mind a 2014. évben az együttműködési megállapodás 7. oldal 15. pontjában az érvényesítő kijelölése már megfelelt az Ávr. vonatkozó rendelkezéseinek, a helyszíni ellenőrzés során hatályos együttműködési megállapodás már a jogszerű rendelkezéseket tartalmazta, melyet az ellenőrzés során az ÁSZ rendelkezésére bocsátottunk. Tekintettel arra, hogy az együttműködési megállapodás 2013. évtől a kifogásolt rendelkezéseket nem tartalmazta, így e körben – a jelentés-tervezettel ellentétben – módosítás előkészítése szükségtelen.</p> <p>A jövőben is kiemelt figyelmet fordítunk a Nek. tv-ben szereplő rendelkezéseknek, így az együttműködési megállapodás felülvizsgálatára vonatkozó rendelkezésnek is maradéktalanul eleget teszünk és a hatályos együttműködési megállapodásokat minden év január 31-ig felülvizsgáljuk.</p> <p><b>2. Költségvetés, zárszámadás, kincstári adatszolgáltatás:</b></p> <p>A nemzetiségi önkormányzat 2013. évi költségvetése módosításra került, a költségvetés módosítási határozattervezet előkészítésekor és előterjesztésekor az Áht. 23. § (2) bekezdés a), a 24. § (4) bekezdés a) pontjaiban, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak maradéktalanul betartásra kerültek (bevételi és kiadási főösszeg, előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontás).</p> <p>A Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerültek az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja és az Áht. 91 § (2) bekezdés a) pontja szerinti mérlegek és kimutatások (költségvetési mérleg közgazdasági tago-</p>
------------	--

	<p>lásban, előirányzat felhasználási terv). A 2014. évi költségvetés szintén a hatályos jogszabályi rendelkezések figyelembe vételével készült el, a jövőben kiemelt figyelemmel gondoskodunk arról, hogy az éves költségvetések a mindenkor a hatályos jogszabályok alapján készüljenek el.</p> <p>A 2013-as évtől kezdődően a zárszámadási határozat-tervezetek előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerülnek az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja és az Áht. 91 § (2) bekezdés a) pontja szerinti mérlegek és kimutatások. A zárszámadás az Áht. 89. § (1) bekezdés előírása szerint az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon kerül összeállításra, a bevételi és kiadási főösszegek bemutatásra kerültek.</p> <p>A kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek határidőben történő teljesítésével kapcsolatosan tájékoztatjuk, hogy számos esetben a kincstári adatfeltöltő felület nem megfelelő működése okozza a késedelmet. A jövőben hangsúlyt fektetünk arra, hogy státusz riportokkal bizonyítani tudjuk, hogy a késedelem rajtunk kívülálló okok miatt következett be.</p>
Válasz	<p>Tudomásul veszem a számvevőszéki ellenőrzés nyomán – az ellenőrzött időszakot követően megtett – az 1. és 2. pontban részletezett intézkedéseiről adott tájékoztatását, amelyeket az intézkedési terv összeállításánál végrehajtott feladatként kérem szerepeltetni.</p>
Észrevétel	<p><b>Kulcskontrollok működtetése:</b></p> <p>A 2012. január 1. és május 20. közötti időszakban a pénzügyi ellenjegyzést, a teljesítés igazolást, valamint az érvényesítést az akkor hatályos szabályzatunk szerint jogosult személyek végezték. 2012. május 20. napján lépett hatályba a szabályzat módosítása, mely így már összhangba került a jogszabályi változásokkal. Megjegyeznénk, hogy a szabályzat módosításának (jogszabályváltozásokhoz való igazításának) hatályba lépését megelőzően is ugyanezen személyek végezték az említett tevékenységet. A jövőben kiemelt figyelmet fordítunk arra, hogy az operatív gazdálkodási szabályzat a mindenkor hatályos jogszabályváltozásokhoz naprakészen hozzáigazításra kerüljön.</p> <p>Készpénzes kifizetések esetén (a nemzetiségi önkormányzatoknál jelentős a készpénzes kifizetések száma) a kötelezettségvállalási szabályzatunk 4. számú mellékletét (készpénzes összesítő) használjuk, ezekben az esetekben nem szükséges a 3. számú melléklet használata. Az igazolásra használt bélyegző szövege valóban nem tartalmazza szövegszerűen a „teljesítés igazolás” szót, azonban álláspontunk szerint a „kifizetés jogosságát igazolom” kitétel egyértelműen teljesítés igazolást jelent.</p> <p>Véleményünk szerint az érvényesítő az érvényesítést megelőző ügymenet vonatkozásában maradéktalanul ellátta ellenőrzési feladatát (a kifizetés jogosságának összegszerűségének, valamint a szerződésszerű teljesítés ellenőrzése), csupán az utalványozó felé nem jelezte a teljesítésigazolással kapcsolatos szabályzat módosítás szükségességét.</p>
Válasz	<p>Az észrevétele 3. pontjában a kulcskontrollok működtetésével kapcsolatos észrevételét nem fogadom el. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályzat 2012. május 20-án történő hatályba lépését kö-</p>

	<p>vetően a teljesítésigazolások az arra kijelöléssel rendelkező személy végezte, a jogosulatlanul végzett teljesítésigazolásra vonatkozó megállapítás a május 20-át megelőző időszakra vonatkozott, ezért a jelentéstervezetben a jegyzőnek ezzel kapcsolatban nem is tettünk javaslatot. A készpénzes kifizetések esetében a teljesítésigazolás szabálytalan elvégzésére és az érvényesítő ellenőrzési és jelzési kötelezettségének elmulasztására vonatkozó megállapításunkat és az erre vonatkozó javaslatot továbbra is fenntartjuk, mert a teljesítés igazolására használt nyomtatvány (4. számú melléklet), valamint az igazolásra használt bélyegző szövege nem tartalmazta a teljesítésigazolás megjelölést. Az Ávr. 57. § (1) bekezdése alapján a teljesítés megtörténtének igazolása magában foglalja a kiadások teljesítése jogosságának, összecszerőségének ellenőrzését és igazolását és az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését. Erre tekintettel a bélyegzőn szereplő szövegrész nem elégséges a teljesítés megtörténtének az igazolására. Az érvényesítő a teljesítésigazolás szabálytalanságára vonatkozó ellenőrzési és jelzési kötelezettségét nem teljesítette.</p>
Észrevétel	<p><b>A feladatalapú támogatások elszámolása:</b></p> <p>A 2011. évi, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása megtörtént, az elszámolásról készült jegyzőkönyveket a helyszíni vizsgálat lezárultát megelőzően átadtuk az ÁSZ munkatársai részére.</p> <p>A 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolásánál a Budapest Főváros Kormányhivatal (a törvényességi felügyeletet gyakorló szerv), valamint az Emberi Erőforrás Minisztérium írásbeli állásfoglalásának megfelelően jártunk el, azaz a támogatás felhasználásának kimutatásakor figyelembe vettük azon kiadási tételeket is, melyekre vonatkozóan a kötelezettségvállalás 2013. június 30-ig megtörtént. (A 106 ezer forint összegű 2012. évi maradvány valóban nem volt kötelezettségvállalással terhelt 2012. december 31-én, azonban az előzőek alapján a kötelezettségvállalással való terhelhetőségre 2013. június 30-ig van lehetőség.) Ennek alapján az elszámolás nem mutat ki visszafizetési kötelezettséget.</p>
Válasz	<p>A 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban tett észrevételét nem fogadom el, a jelentéstervezetben szereplő megállapításunkat nem módosítjuk, az erre vonatkozó javaslatot továbbra is fenntartjuk. A 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet 7. § (2) bekezdésének, valamint a 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet 8. § (5) bekezdésének előírása szerint a feladatalapú támogatással kapcsolatos elszámolás, ellenőrzés rendjére a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 64. § (7) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetési év végét követően a tényleges mutatók alapján, külön jogszabályban meghatározott határidőig, a költségvetési törvény szabályai szerint elszámol az igénybe vett normatív hozzájárulásokkal és támogatásokkal. A 2011. évi CXCV. törvény 2012. évben hatályos 57. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és</p>

a többcélú kistérségi társulás a költségvetési év végét követően elszámol az igénybe vett hozzájárulásokkal, támogatásokkal. Az ellenőrzés részére átadott, a helyszíni ellenőrzés időszakában készített elszámolást a Képviselő-testület nem tárgyalta meg és nem fogadta el, a költségvetési év végét követően elkészített hivatalos, elfogadott elszámolással nem rendelkezett a Nemzetiségi Önkormányzat a feladatalapú támogatás felhasználására vonatkozóan.

Az Emberi Erőforrások Minisztériuma és a Budapest Főváros Kormányhivatal állásfoglalásával kapcsolatos tájékoztatását tudomásul veszem, de a jelentéstervezet megállapításait erre vonatkozóan nem módosítjuk. Az ÁSZ szabályszerűségi ellenőrzése során a jelentéstervezetek megállapításai csak az ellenőrzési időszakban hatályos jogszabályokon alapulhatnak. A 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet 7. §-a szerint a feladatarányos támogatás tárgyévben fel nem használt, de még a tárgyévben kötelezettségvállalással terhelt maradványa használható csak fel a tárgyévet követően. Ennek alapján a 2012. december 31-ig kötelezettségvállalással nem terhelt maradványról való lemondás, illetve a központi költségvetés javára történő visszafizetés kötelezettségét továbbra is fenntartjuk.

## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

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

### Rendeletek

Áhsz. <sub>1</sub>	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-éig)
Áhsz. <sub>2</sub>	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet <sub>1</sub>	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-áig)
támogatási kormányrendelet <sub>2</sub>	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-étől 2012. december 31-éig)

### Szóróvidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együttműködési megállapodás <sub>1</sub>	Budapest XVIII. Kerületi Görög Kisebbségi Önkormányzat 70/2004. (XII. 20.) számú határozatával elfogadott, 2005. február 1-jén aláírt, a XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat polgármestere által aláírt együttműködési megállapodás

együttműködési megá- llapodás <sub>2</sub>	Görög Nemzetiségi Önkormányzat 8/2012. (III. 21) szá- mú határozatával elfogadott, 2012. március 29-én alá- írt, a XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Ön- kormányzat polgármestere által aláírt együttműködési megállapodás
GKI jegyző	Gazdasági és Költségvetési Iroda Budapest XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzatának jegyzője
Kerületi Önkormányzat	Budapest XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata
Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete Képviselő-testület	Budapest XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzatának Képviselő-testülete Görög Kisebbségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2011. december 31-éig, Görög Nemzetiségi Önkormány- zat Képviselő-testülete 2012. január 1-jétől
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal kulcskontrollok	Budapest Főváros Kormányhivatala a teljesítés igazolása és az érvényesítés
Nemzetiségi Önkormányzat	Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	19/2011. (V. 20.) számú határozattal elfogadott Buda- pest XVIII. Kerületi Görög Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
operatív gazdálkodási szabályzat <sub>1</sub>	az 1/2011. (I. 3.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítással kiadott Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés-igazolás, érvényesítés és utalványozás szabályzata (hatályos 2011. január 3-ától 2012. március 19-éig)
operatív gazdálkodási szabályzat <sub>2</sub>	a 10/2012. (V. 20.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítással kiadott Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellen- jegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés és utalványozás szabályzata (hatályos 2012. május 20-ától)
Polgármesteri Hivatal	Budapest XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	43/2011. (XI. 04.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás a Budapest XVIII. Kerület Pestszentlőrinc- Pestszentimre Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2012. április 15-éig), módosítva a 3/2012. (IV. 16.) polgármesteri-jegyzői együttes utasítással (hatályos 2012. április 16-ától)

## ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együtműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Az Áht. <sub>1</sub> 66. §, a Nek. <sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdés, valamint az Áht. <sub>2</sub> 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 ügyeknek a nemzetiségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. (A támogatási kormányrendelet <sub>1</sub> 2. § (2) bekezdés c) pont, és a támogatási kormányrendelet <sub>2</sub> 4. § (1) bekezdése alapján.)
kulcskontrollok működési feltételek	Teljesítés igazolása és az érvényesítés. A települési önkormányzat által a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi működéséhez a 2012. évben biztosítandó feltételek: a testületi működéshez igazodó helyiséghasználat, a postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatok ellátása és az ezzel járó költségek viselése. (Forrás: Nek. <sub>1</sub> tv. 27. § (1)–(2) bekezdései, a Nek. <sub>2</sub> tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján) A szabályozás szintjén – 2012. június 1-jéig megkötendő együtműködési megállapodásban – rögzítendő (és 2013. január 1-jétől a települési önkormányzat által biztosítandó) működési feltételek a következők: <ul style="list-style-type: none"><li>• a helyi nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;</li><li>• a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;</li><li>• a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;</li><li>• a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz</li></ul>

	<p>kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátása;</li><li>• az előzőekben meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználatára költségeinek kivételével.</li></ul>
nemzetiség	<p>(Forrás: Nek.<sub>2</sub> tv. 80 § (2) bekezdése a Nek.<sub>2</sub> tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján)</p> <p>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.<sub>2</sub> tv. 1. § (1) bekezdése alapján levezetett fogalom.)</p>
nemzetiségi közügy	<p>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 képviselőkhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Nek.<sub>2</sub> tv. 2. § 1. pontjából levezetett fogalom.)</p>
nemzetiségi önkormányzat	<p>Törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján, törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviselőit, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre. (A Nek.<sub>2</sub> tv. 2. § 2. pontjából levezetett fogalom.)</p>
operatív gazdálkodási jogkörök	<p>A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.<sub>2</sub> 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai)</p>



## A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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