



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat

14179

2014. július

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0285-010/2014.

Témaszám: 1318

Vizsgálat-azonosító szám: V065238

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:

Belovai Sándorné

számvevő főtanácsos

Varga József

számvevő tanácsos

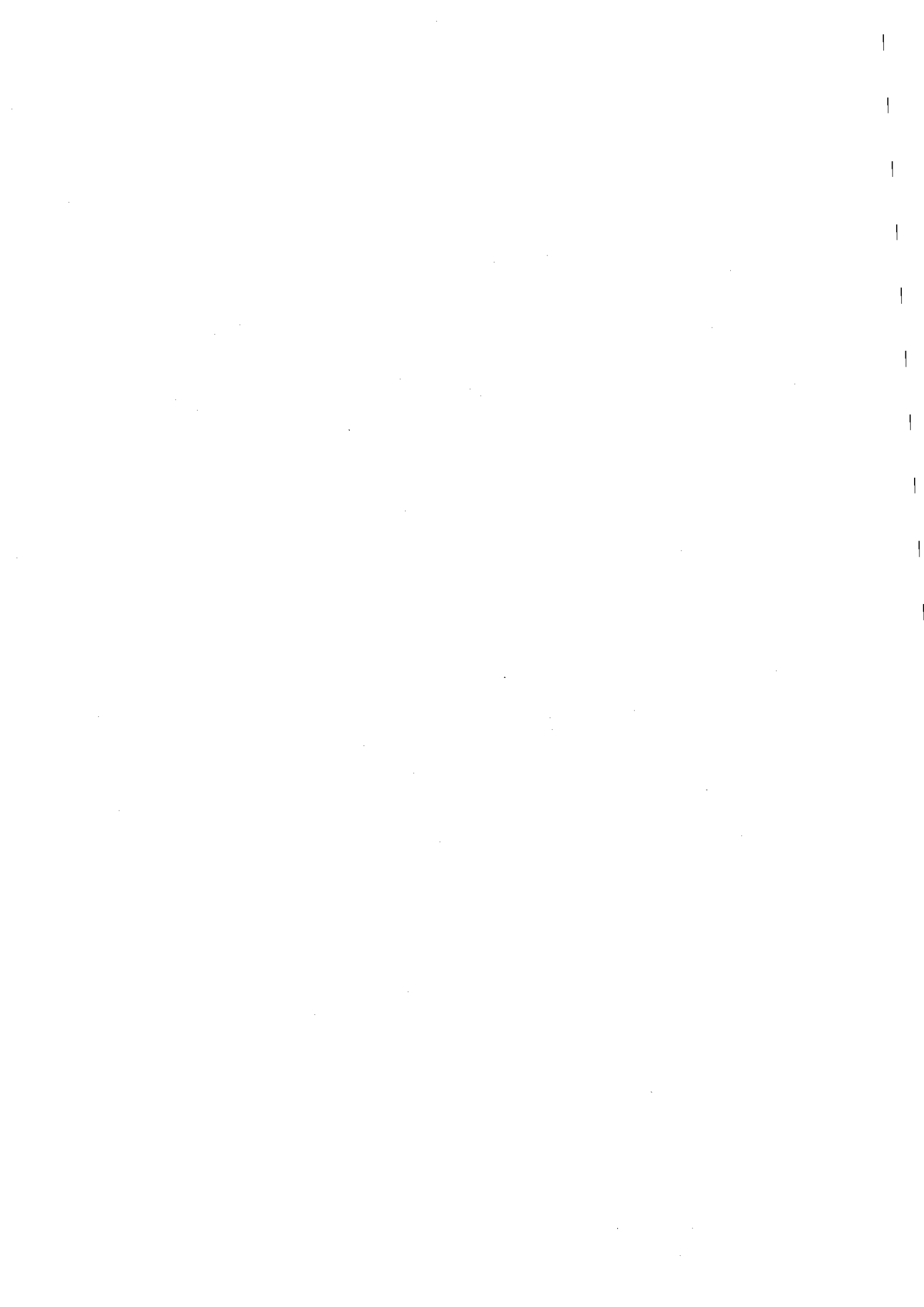
Az ellenőrzést végezte:

Rábai György

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	14
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	14
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	15
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	15
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	15
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	16
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	17
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	18
MELLÉKLET	
1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói	
FÜGGELÉKEK	
1. számú Rövidítések jegyzéke	
2. számú Értelmező szótár	
3. számú A gazdálkodás értékelésének módszere	



JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 2002-ben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 1565 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 1565 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 668 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. sz. 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 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. 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 XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködése megfelelt-e a közöttük létrejött megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, ennek keretében betartották-e a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését;
- a Nemzetiségi Önkormányzat feladatalapú támogatásának felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e;
- a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A **törvényalkotás** számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek, gazdálkodásának és a feladatalapú támogatás felhasználásának szabályszerűségéről, amelynek alapján következtetést lehet levonni arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értéktérítő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az **ÁSZ szervezetén belül** lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: a 2012. január 1. – 2012. december 31. közötti időszak. Az ellenőrzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat.

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

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

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

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

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármesternek és a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének. A polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évben az együttműködési megállapodás_{1,2} volt hatályban. Az együttműködési megállapodás₁-t a Nek.₂ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül és nem történt meg a kiegészítése 2012. június 1-jéig. Az együttműködési megállapodás₂-t 2012. augusztus 30-án, a Nek.₂ tv.-ben előírt 2012. június 1-jei határidőt 90 nappal túllépve írták alá. Az együttműködési megállapodás₂ tartalmazta az Áht.₂-ben előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül a Nek.₂ tv.-ben foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző felelősök konkrét kijelölését. Nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit. Az együttműködési megállapodás₂ szerinti működési feltételeket a Nek.₂ tv.-ben foglaltak ellenére a megállapodás megkötését követő harminc napon belül nem vezették át a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A szabályozási hiányosságok ellenére a XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosította Nek.₂ tv.-ben foglalt működésének személyi- és tárgyi feltételeit a 2012. évben.

A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évi költségvetésével, a zárszámadásával**, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatással összefüggésben el látott feladatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.₂ előírásainak megfelelően határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet az elfogadott. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be az Áht.₂-ben előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul bemutatták Áht.₂-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadásait tartalmazta. A jegyző az ellenőrzött időszakban az Áhsz.₁-ben és az Ávr.-ben előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeit az előírt határidőben teljesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának **szabályozottsága** nem volt megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv. által előírt Számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal. Az operatív gazdálkodásra vonatkozó, a Számviteli politikába foglalt szabályozás az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével, valamint a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. A XVI.

Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezett a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de azok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztették ki, azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítéssel, az ezeket végző személyek kijelölésével – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, azonban az Ávr. előírásával ellentétben nem szabályozták az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhez tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére vonatkozó előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áht.₂ és az Ávr. előírásai ellenére hiányosan szabályozta a teljesítésigazolást, nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás-mintája és a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr.-ben előírt nyilvántartást. A jegyző az Ávr. előírásainak megfelelően szabályszerűen jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre történt **pénzeszköz átadás** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem felelt meg az Ávr. előírásainak, mert nem jelölték ki írásban a teljesítésigazolót. Az érvényesítő összecszerűsége vonatkozó ellenőrzése nem a teljesítésigazoláson alapult, az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányában nem ellenőrizte a fedezet rendelkezésre állását és nem végezte el a formai szabályok betartásának ellenőrzését. Érvényesítéskor az Ávr. előírásainak ellenére elmaradt a belső szabályzatban foglalt előírások ellenőrzése, mert az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolást írásbeli kijelölés nélkül végezték.

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. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítésigazoló nem rendelkezett írásbeli kijelöléssel, ezért nem állt rendelkezésére az aláírás-mintája. Az érvényesítő nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, továbbá nem észrevételezte az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát. A dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kifizetés esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, a hiányosságok megegyeztek a dologi kiadások ellenőrzésénél leírtakkal.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott bizonylatok alapján a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetlenséget, illetve jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, azonban a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzése** megfelelő volt. Az együttműködési megállapodás_{1,2}-ben rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési terve tartalmazta a kerületben működő nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának 2010-2011. évekre vonatkozó ellenőrzését, de azt a Ber.-ben foglaltak ellenére nem alapozták meg kockázatelemzéssel. A tervezett ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy mely nemzetiségi önkormányzatokra vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás₁ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzeti Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás** elszámolása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg. A 2012. évben 715 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, melyből 2012. december 31-én 101 ezer Ft kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa keletkezett. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂-ben előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt támogatás maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára. A feladatalapú támogatásokról a támogatási kormányrendelet_{1,2} előírása alapján az Áht._{1,2}-ben foglaltak ellenére az elszámolások nem történtek meg, a támogatások felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat – a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében, helyi nemzetiségi civil szervezetek kapcsolattartásával, nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló, valamint kulturális öngazgatással összefüggő – kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.₂ tv. 115. §-ában és a 116. §-ában foglalt előírásokkal.

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

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

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

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

A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat:

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
- b) készítse elő az együttműködési megállapodás₂ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
- c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.2 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

Készítse elő a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.2 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr.13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelésének eljárás-

rendje nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira és azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályai az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazták a 100 ezer Ft alatti kötelezettségvállalással, a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására is kiterjedően:

- a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
- b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonalát és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát;
- c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte, valamint hiányzott a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintája, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének igazolása.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert az összegszerűsége vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a teljesítésigazolás szabálytalanul történtek, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, továbbá nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája.

Javaslat

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

- a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel és az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintával rendelkező személy minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezze;
- b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

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

Javaslat

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

a polgármesternek

A Nek.² tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás²-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.² tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás² nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

Javaslat

Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.² tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.² tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
- b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nek.² tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás²-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.² tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az

együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás₂ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
 - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által előkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.
2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

A jövőben a költségvetési határozattervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be – szöveges indoklással együtt – a jegyző által előkészített, az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem jelölt ki írásban teljesítésigazolókat.

Javaslat

Jelölje ki az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően írásban a teljesítésigazolókat.

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

Javaslat

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

5. A Nemzetiség Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 101 ezer Ft összegű maradványáról nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 57/A. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2012. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt, 101 ezer Ft összegű maradványáról történő lemondást és intézkedjen a maradvány összegének visszafizetésére a központi költségvetés javára.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása **részben felelt** meg a jogszabályi előírásoknak.

A 2012. január 1-jén hatályos együttműködési megállapodás₁ felülvizsgálatát a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-éig nem végezték el és a kiegészítése sem történt meg 2012. június 1-jéig a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdése alapján. Az együttműködési megállapodás₂-t az előírt határidőt követően, 90 nap késedelemmel, 2012. augusztus 30-án írta alá a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke.

Az együttműködési megállapodás₂ tartalmazta az Áht.₂ 27. §. (2) bekezdésében előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

Az együttműködési megállapodás₂ a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta, hogy a nemzetiségi referens a jegyző megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, de nem tartalmazta a nemzetiségi referens képviseletére vonatkozó előírást, amelynek a jegyzőével azonosnak kell lennie.

Az együttműködési megállapodás₂-ben rögzítették a belső ellenőrzésre és a felelősségre vonatkozó feltételeket, amely szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége a Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjed ki.

„A Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért, a képviselő-testület szabályszerűségéért az elnök felel. A veszteséges gazdálkodás következményeiért Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat nem tartozik felelősséggel.”

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének, mert az együttműködési megállapodás₂ megkötését követő 30 napon belül nem rögzítette SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket.

A XVI. Kerületi Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – biztosította a Nek.₂ tv. szerinti személyi- és tárgyi feltételeket a Nemzetiségi Önkormányzat számára.

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 a 2012. évi **költségvetés készítésével, a zárszámadással és a kincstári adatszolgáltatással** összefüggésben ellátott feladatai **megfeleltek** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.₂-ben előírt határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet az elfogadott. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási tervet.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat-tervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben foglalt határidőn belül terjesztette a Képviselő-testület elé, amelyben tájékoztatásul bemutatták az Áht.₂-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat. A Képviselő-testület a zárszámadásról határozatot¹ hozott. Az elfogadott költségvetés és a zárszámadás összehasonlíthatóságát az Áht.₂ előírásainak megfelelően biztosították, a zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző az Áhsz.₁-ben és az Ávr.-ben előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó 2012. évi adatszolgáltatási kötelezettségének az előírt határidőig eleget tett.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága az ellenőrzött időszakban **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat saját szabályzatként rendelkezett a Számv. tv. által előírt Számviteli politikával, és az annak mellékletét képező önálló szabályzatokkal.

A Számviteli politikában rögzítették az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályait is, amelyek azonban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a tel-

¹ 36/2013. (IV. 26.) NNÖ számú határozata

jesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket. Belső szabályzatban nem rögzítették az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

A Számviteli Politika mellékleteként hagyták jóvá a Pénzkezelési Szabályzatot, az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát, a Bizonylati Szabályzatot, a Leltározási Szabályzatot, a Selejtezési Szabályzatot, a Számlarendet és a Számlatükrot.

A XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de azok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztették ki, azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedő hatállyal az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, az operatív gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása **részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A jegyző az Áht.₂ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban jelölte ki a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A kijelölések az ellenőrzés időszakára vonatkozóan jogszerűek voltak, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó belső szabályozás azonban hiányos volt, mert:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére írásban nem jelölt ki teljesítésigazolót;
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt aláírás-minta nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírásának azonosításához;
- a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszköz átadásnál** a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működése nem volt megfelelő**, mert a teljesítésigazolás elmaradt, ezért az Ávr. 58. § (2) bekezdéseiben foglaltak ellenére az érvényesítő összegszerűsége vonatkozó ellenőrzése nem a szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, annak jogszerű ellátását – az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-minta hiányában – nem ellenőrizte és nem jelezte az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányát.

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

- a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére a jogkör gyakorlására írásbeli kijelöléssel nem rendelkező – jogosulatlan személy látta el, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződés-szerű teljesítésnek az igazolása;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte feladatát, mert az összegszerűsége vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult;
- az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt teljesítésigazolás szabálytalanságát, valamint az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű **kiadás** esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazoló nem rendelkezett írásbeli kijelöléssel, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az aláírás-mintája. Az érvényesítéssel kapcsolatban feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott bizonylatok alapján a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetetlenséget, illetve jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, azonban a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A XVI. Kerületi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében végzett, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzése megfelelő** volt.

Az együttműködési megállapodás₂ XI. fejezetében rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

A 2012. évi belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető elkészítette és a jegyző ellenjegyzésével a polgármester 2011. október 11-én terjesztette a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé, azonban a Ber. 21. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés nem terjedt ki a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra.

A 2012. évi ellenőrzési tervben egy ellenőrzést terveztek a kerület nemzetiségi önkormányzataival kapcsolatban, *"A költségvetési juttatások megalapozottsága dokumentálás, koordináció, elszámolás, könyvelés bizonylatainak megléte, szabályossága, folyamata"* címmel, a 2010-2011. évekre vonatkozóan. Az ellenőrzést végrehajtották, amelyről 2012. március 12-én készült el a jelentés. A jelentés hiányosságokat állapított meg, és ehhez kapcsolódóan javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta azt, hogy mely önkormányzatokra vonatkoznak a megállapítások.

Az ellenőrzés megállapításairól a jegyző nem tájékoztatta a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás₁ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában, mert a belső ellenőri jelentés készítése után továbbra is előfordultak a teljesítésigazolással és az érvényesítéssel illetve nyilvántartások vezetésével kapcsolatos hiányosságok.

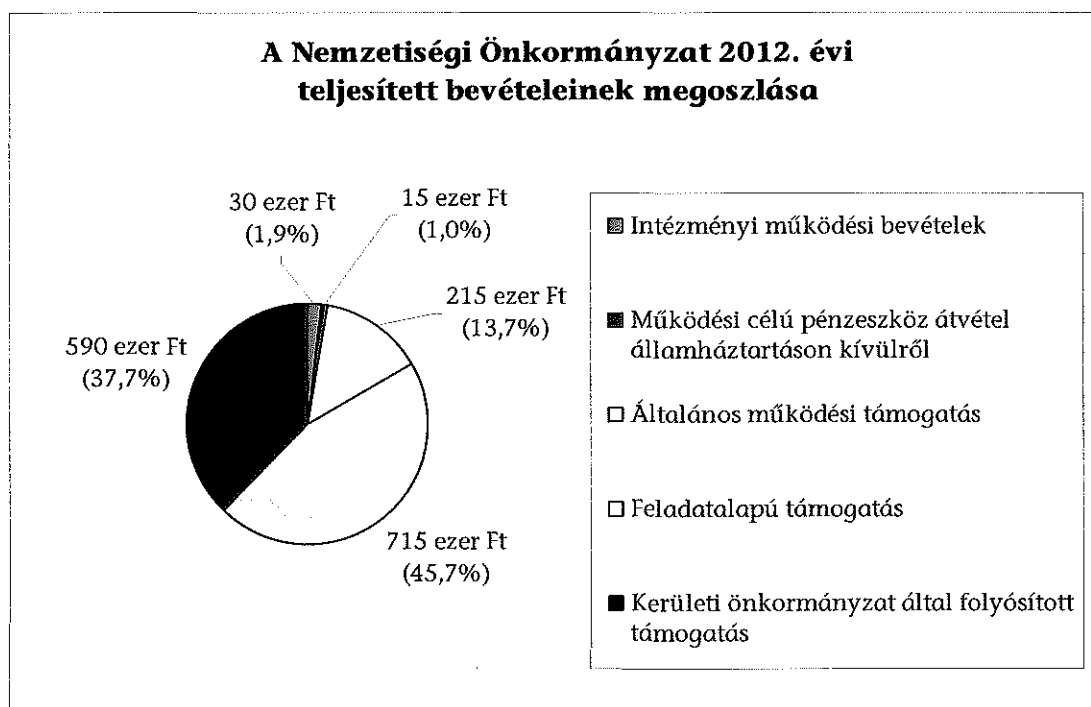
Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú** támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak **nem felelt meg**.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évben 470 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyből maradványa nem keletkezett.

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



A 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás 2012. december 31-ei maradványa 101 ezer Ft volt, amelyet kötelezettségvállalással nem terheltek. A támogatási kormányrendelet₂ 7. §-a szerint a feladatalapú támogatás maradványából a tárgyévet követően csak a tárgyév december 31-éig kötelezettségvállalással terhelt összeg használható fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a támogatási kormányrendelet₂ 14. § (1) bekezdésében és az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt támogatás 101 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 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 alkalmazandóak” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére **nem történt meg** a Nemzetiségi Önkormányzat részéről.

A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek 2012-ben a Nemzetiségi Önkormányzatnál nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat – a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében, helyi nemzetiségi civil szervezetek kapcsolattartásával, nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló, valamint kulturális öngazgatással összefüggő – kötelező és önként vállalt feladatellátásá-

nak tárgya összhangban volt a Nek.₂ tv. 115. § -ában és a 116. § -ában foglalt előírásokkal. A Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat nem végzett az ellenőrzött tételek alapján.

Budapest, 2014. 07. hó 07. nap

Melléklet: 1 db
Függelék: 3 db



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

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Intézményi működési bevételek	30	30	30	1,9
Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0	15	15	1,0
Általános működési támogatás	209	215	215	13,7
Feladatalapú támogatás	0	715	715	45,7
Kerületi önkormányzat által folyósított támogatás	570	590	590	37,7
Előző évi pénzmadvány átvétele	590	0	0	0,0
Költségvetési bevételek	1 399	1 565	1 565	100
Tárgyévi bevételek	1 399	1 565	1 565	100

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Személyi juttatások	157	120	0	0,0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	43	80	0	0,0
Dologi kiadások	1 100	1 140	493	73,8
Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatnak és költségvetési szervnek	0	175	175	26,2
Tartalékok, maradvány elszámolása	99	50	0	0,0
Működési kiadások összesen	1 399	1 565	668	100
Költségvetési kiadások	1 399	1 565	668	100
Tárgyévi kiadások	1 399	1 565	668	100

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

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

Rendeletek

Áhsz. ₁	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-éig)
Áhsz. ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-éig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 6-áig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-étől 2012. december 31-éig)

Szóróvidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
-----	---------------------

együtműködési megállapodás ₁	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 457/2010. (XII. 08.) Kt. sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Kisebbségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 2/2011. (01. 06.) NKÖ sz. határozattal elfogadott, és 2010. december 20-án aláírt együtműködési megállapodás (hatályos 2012. június 30-áig)
együtműködési megállapodás ₂	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 261/2012. (V. 30.) Kt. sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 33/2012. (08. 29.) NNÖ sz. határozattal elfogadott, és 2012. augusztus 30-án aláírt együtműködési megállapodás (hatályos 2012. július 1-jétől)
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Kt.	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület	Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
NNÖ	Német Nemzetiségi Önkormányzat (határozatok száma utáni rövidítések 2012. január 13-ától)
polgármester	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
XVI. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együtműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek. ₂ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht. ₂ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet ₁ -ben, illetve a támogatási kormányrendelet ₂ -ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet ₁ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet ₂ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek. ₂ tv szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet ₁ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet ₂ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok működési feltételek	Teljesítés igazolása és az érvényesítés. A települési önkormányzat által a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi működéséhez a 2012. évben biztosítandó feltételek: a testületi működéshez igazodó helyiséghasználat, a postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatok ellátása és az ezzel járó költségek viselése. (Forrás: Nek. ₁ tv. 27. § (1)–(2) bekezdései, a Nek. ₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján) A szabályozás szintjén – 2012. június 1-jéig megkötendő együtműködési megállapodásban – rögzítendő (és 2013. január 1-jétől a települési önkormányzat által biztosítandó) működési feltételek a következők: <ul style="list-style-type: none">• a helyi nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;• a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához)

	<p>szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;</p> <ul style="list-style-type: none">• a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;• a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;• a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátása;• az előzőekben meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználati költségeinek kivételével.
nemzetiségi közügy	<p>(Forrás: Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján.)</p> <p>Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzeti önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek.₂ tv. 2. § 1. pont.)</p>
operatív gazdálkodási jogkörök	<p>A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.₂ 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)</p>
nemzetiség	<p>Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek.₂ tv. 1. § (1) bekezdés.)</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 nemzetisé-</p>

gi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviseletére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi ügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre. (Forrás: Nek.₂ tv. 2. § 2. pont.) A jelentésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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