



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának  
ellenőrzéséről

Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat

14181

2014. július

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0287-015/2014.

Témaszám: 1320

Vizsgálat-azonosító szám: V065240

**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 közreműködött:**

**Belovai Sándorné**

számvevő főtanácsos

**Varga József**

számvevő tanácsos

**Az ellenőrzést végezte:**

**Varga József**

számvevő tanácsos

---

# 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 XVI. 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	16
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	17
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	18

## MELLÉKLETEK

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 Roma Önkormányzat

#### BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1995-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 662 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 662 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 657 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

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

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

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. 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 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 következtést lehet levonni arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értéktelítő 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 helyi nemzetiségi önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

**Ellenőrzött szervezet:** Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma 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](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 a XVI. Kerületi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadásoknál, 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 XVI. Kerületi Önkormányzat tanúsítványok és a kapcsolódó, dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával szolgáltatott adatokat. Az adatszolgáltatás kontrollálása és szükség szerinti javítása a helyszíni ellenőrzés keretében történt. A minősítési szempontokat a 3. számú függelék tartalmazza.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük 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 2010-ben kötött együttműködési megállapodás<sub>1</sub>-et a Nek.<sub>2</sub> tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül, 2012. június 1-jéig nem történt meg az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> kiegészítése, aláírása. A 2012. december 31-én hatályban lévő együttműködési megállapodás<sub>2</sub> a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben foglaltaknak részben megfelelően szabályozta a Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit. Az Áht.<sub>2</sub>-ben előírtak közül tartalmazta a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat, azonban a Nek.<sub>2</sub> tv. előírása ellenére nem rendelkeztek benne a teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs szabályairól. Nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából részt vevő személy képesítési követelményeit. Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> szerinti működési feltételeket a Nek.<sub>2</sub> tv. előírása ellenére a megállapodás megkötését követő 30 napon belül nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A szabályozási hiányosságok ellenére a XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére 2012-ben biztosította az előírt működési feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, az előírt határidők betartása részben felelt meg, a kapcsolódó 2012. évi **adatszolgáltatás** szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetési határozat-tervezetét az Áht.<sub>2</sub> előírásainak megfelelő határidőben elkészítették és benyújtották a Képviselő-testületnek, amely azt jóváhagyta. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be az Áht.<sub>2</sub>-ben előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A zárszámadási határozat tervezetét az Áht.<sub>2</sub>-ben előírt határidőt követően terjesztették a Képviselő-testület elé. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát az Áht.<sub>2</sub> előírásának megfelelően biztosították. A zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadásait tartalmazta. Az év során az előírt kincstári adatszolgáltatási kötelezettségnek a jegyző az Ávr.-ben előírt határidőben eleget tett.

A **gazdálkodás szabályozottsága** nem volt megfelelő, mert a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta 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 Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv.-ben előírt számviteli politikával és a kapcsolódó leltározási és leltárkészítési-, az eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal és számlarenddel, azonban a számviteli politikában rögzített, operatív gazdálkodásra vonatkozó szabályozás az Ávr. előírása ellenére nem tartal-



mazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásnak végrehajtási feladataira nem terjesztették ki a Bkr.-ben előírt, a XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalára kiadott ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát, azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> és az Ávr. előírásainak ellenére hiányosan szabályozta a teljesítésigazolást, nem állt rendelkezésre a teljesítésigazolást végző személy 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 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. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Ávr. előírásai ellenére jogszerűtlenül végezte a teljesítésigazolási feladatokat. Teljesítésigazolást és utalványozást az Ávr. előírásai ellenére közeli hozzátartozója javára is végzett. Az érvényesítő nem az Ávr. előírásai alapján végezte feladatát, mert nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolást jogszerűtlenül történt, nem jelezte a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát. A dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kiadás teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt-megfelelő. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítésigazoló jogszerűtlenül végezte feladatát. Az érvényesítéssel kapcsolatban feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben államháztartáson kívülre működési, vagy felhalmozási célú **pénzeszközátadást** nem teljesített. A számvevőszéki ellenőrzés a kiadások dokumentumainak ellenőrzése alapján jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, azonban a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

A jegyző a Polgármesteri Hivatal **belső ellenőrzése** keretében biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. Az együttműködési megállapodás<sub>1,2</sub>-ben rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber.-ben előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A 2012. évre tervezett belső ellenőrzést elvégez-

ték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy mely nemzetiségi önkormányzatra 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 megállapodás<sub>1</sub> 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában. Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a Kormányhivatal 2012-ben a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás** elszámolása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évi 256,3 ezer Ft összegű feladatalapú támogatását a tárgyévben teljes összegében felhasználta. A 2012. évben 262 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A Nemzetiségi Önkormányzat a kapott támogatás összegével 2012. évi költségvetését módosította. A feladatalapú támogatás felhasználására határozatokat hoztak, amelyek alapján a támogatást a 2012. évben teljes egészében felhasználták. A feladatalapú támogatásokról a támogatási kormányrendelet<sub>1,2</sub> előírása alapján az Áht.<sub>1,2</sub>-ben foglaltak ellenére az elszámolások nem történtek meg, a támogatások felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, kapcsolat a helyi nemzetiségi civil szervezetekkel, oktatási, kulturális és ifjúsági programok – összhangban volt a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben 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 megállapodás<sub>1</sub>-t a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-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.<sub>2</sub> tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a

megállapodás nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodásban rögzített 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.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
- b) készítse elő az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
- c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be – szöveges indoklással – az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közzgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

Javaslat

Készítse elő a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásának megfelelően szöveges indoklással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közzgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

3. a gazdálkodás szabályozottságával kapcsolatban

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

A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó szabályok az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazták a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, a teljesítésigazolást gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására 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 nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti, szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésével ellentétesen nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összecszerűségének és a szerződés-szerű teljesítésnek az igazolása, továbbá a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolást a Ptk. 685. § (2) bekezdésében meghatározott közeli hozzátartozója javára látta el.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását és nem jelezte az utalványozónak, hogy nem szabályszerűen történt meg a teljesítésigazolás, az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették.

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 rendelkező személy az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően, az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetlenségi követelmények betartásával végezze;
- b) az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően maradéktalanul végezze el ellenőrzési és jelzési feladatait.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

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

Javaslat

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

**a polgármesternek**

A Nek.<sup>2</sup> tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sup>2</sup>-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.<sup>2</sup> tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sup>2</sup> 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.<sup>2</sup> tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.<sup>2</sup> tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
- b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének 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.<sup>2</sup> tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sup>2</sup>-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 nyilvántar-

tására vonatkozó szabályokat. A Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a megállapodás nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás<sub>2</sub> módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés b-d) pontjában, valamint a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
  - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által előkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.<sub>2</sub> 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.<sub>2</sub> 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 elkészített, az Áht.<sub>2</sub> 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<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 alkalmazandóak” 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 az Áht.<sub>2</sub> 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolást.

## 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 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás<sub>1</sub>-nek a felülvizsgálata 2012. január 31-ig nem történt meg, de a Nek.<sub>2</sub> tv hatálybalépését követően előkészítették az új együttműködési megállapodás<sub>2</sub> tervezetét, amelynek aláírására az előírt június 1-jei határidőt követően, 2012. október 19-én került sor. A Kormányhivatal írásban nem kezdeményezett egyeztetést a Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat között az együttműködési megállapodás megkötésére.

Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. május 20-án megtárgyalta és határozatával<sup>1</sup> arról döntött, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a határozat melléklete szerinti feltételekkel június 15-ig aláírhatja a megállapodás<sub>2</sub>-t.

A mellékletben rögzítették, hogy 2012 második félévében a Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat 2012. második félévében hét évre szóló szándéknyilatkozatot ír alá a „Roma Integráció a XVI. Kerületben 2013-2020” projekt megvalósítására. A tervezet szerint a program kiterjed „az oktatásra, kultúrára, a foglalkoztatásra, szociális ügyekre, egészségügyre, lakáshelyzetre, a hátrányos megkülönböztetésre, rendszeres sportolási lehetőségre valamint egy roma közösségi ház fenntartására ahol a roma képviselők is végezhetik a munkájukat”. Ezt a feltételt a XVI. Kerületi Önkormányzat nem fogadta el, ami az együttműködési megállapodás aláírásának késedelmét okozta.

Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak részben megfelelően tartalmazta. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének, mert az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> megkötését követő 30 napon belül nem rögzítette SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket.

Az Áht.<sub>2</sub>-ben előírt tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ben csak részben rögzítették, mert:

- nem gondoskodtak a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően a teljesítésigazolási feladatok ellátásáról, nem szabá-

<sup>1</sup> A 13/2012. (V. 20.) számú határozattal.

lyozták az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetések rendjét, annak részeként a teljesítésigazolást végző feladatait, az eljárási és dokumentációs részletszabályokat;

- nem írták elő a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

A személyi feltételek biztosításának részeként a XVI. Kerületi Önkormányzat vállalta referens kijelölését, azonban az együttműködési megállapodás a Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat ülésein a jegyző megbízásából részt vevő személy képesítésének meg kell felelnie a jegyzőkre előírt képesítési követelményeknek.

Az együttműködési megállapodás<sub>1,2</sub>-ben rögzítették a belső ellenőrzésre és a felelősségre vonatkozó feltételeket, amely szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére.

*„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 XVI. Kerületi Önkormányzat – a szabályozás hiányossága ellenére – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

## **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 **részben felelt meg**, a kapcsolódó – Kincstár részére történő – 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.<sub>2</sub> előírásainak megfelelően határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés<sup>2</sup> tartalmazta az Áht.<sub>2</sub>-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket, a költségvetési bevételeket és azokkal megegyező összegű költségvetési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban szöveges indoklással együtt, de az Áht.<sub>2</sub> 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.

---

<sup>2</sup> A Képviselő-testület 30/2011. (XII. 21.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.



A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat-tervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 91. § (1) bekezdésében előírt határidő után terjesztette a Képviselő-testület<sup>3</sup> elé.

A Polgármesteri Hivatalban nem dokumentálták a zárszámadási határozat tervezetének a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére történő átadását, ezért nem állapítható meg, hogy a határozat előkészítése, vagy a tervezet átvételétől az előterjesztésig eltelt idő miatt következett-e be a késedelem.

A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésénél a Képviselő-testület részére az előterjesztésben tájékoztatásul bemutatták az Áht.<sub>2</sub>-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadásról a Képviselő-testület határozatot<sup>4</sup> hozott. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat részére előírt 2012. évi adatszolgáltatást az Áhsz.<sub>1</sub>-ben és az Ávr.-ben előírt határidőkre teljesítette a Kincstár felé.

## 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** – az ellenőrzött időszakban – **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak, mivel:

- 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;
- az operatív gazdálkodásra vonatkozó szabályokat a Nemzetiségi Önkormányzat önálló számviteli politikájában rögzítették, azonban a szabályozás az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltak ellenére a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályai-val, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket;
- a XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de annak hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztették

<sup>3</sup> A zárszámadást a Képviselő-testület a 2013. május 25-i meghívóval összehívott, 2013. május 27-i ülésén fogadta el.

<sup>4</sup> A Képviselő-testület 51/2013. (V. 27.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról.

ki, ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv. által előírt számviteli politikával<sup>5</sup> és annak mellékleteiként a gazdálkodásra vonatkozó – leltározási és leltárkészítési, az eszközök és források értékelési, pénzkezelési és számlarend – szabályzatokkal.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási **jogkörök kialakítása részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak, mivel a jegyző az Áht.<sub>2</sub> és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A számviteli politikában az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása azonban hiányos, azok gyakorlása nem megfelelő volt, mert:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt kijelölési kötelezettségének nem tett eleget, írásban nem jelölt ki teljesítésigazolót, és az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt aláírás-minta sem állt rendelkezésre a teljesítésigazolást végző személy aláírásának azonosításához;
- a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

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

- a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdései előírása ellenére a jogkör gyakorlására szabályszerű kijelöléssel és az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt aláírás-mintával nem rendelkező személy – jogosulatlanul – látta el, ezért az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összesszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása;
- a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a kiküldetési rendelvevények igazolását a Ptk. 685. § (2) bekezdésében meghatározott közeli hozzátartozója javára végezte;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, a teljesítésigazolásnál előfordult szabálytalanságokat nem jelezte az utalványozónak;

---

<sup>5</sup> 2012. február 21-én kiadott szabályzat

- az érvényesítő nem észrevételezte az Ávr. 56. § (1) bekezdésben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kiadás teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működése nem volt megfelelő**. A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkezett írásbeli kijelöléssel, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére hiányzott az aláírás-mintája. Az érvényesítéssel kapcsolatban feltárt hiányosságok meggyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben támogatásértékű működési és felhalmozási célú kiadást, illetve működési és felhalmozási célú **pénzeszközátadást nem teljesített**.

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

### 3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében **biztosította** a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**.

A 2012. október 19-én aláírt együttműködési megállapodás<sub>2</sub> 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 terjesztette a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé 2011. október 11-én, 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 nemzetiségi önkormányzatokkal 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 belső ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg és javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy mely nemzetiségi önkormányzatokra vonatkoznak a megállapítások.

Az ellenőrzés megállapításairól a jegyző nem tájékoztatta a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét és a Képviselő-testületet, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás<sub>1</sub> 6. pontjában

foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzeti Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában, mert a belső ellenőri jelentés után is hiányoztak teljesítésigazolások.

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

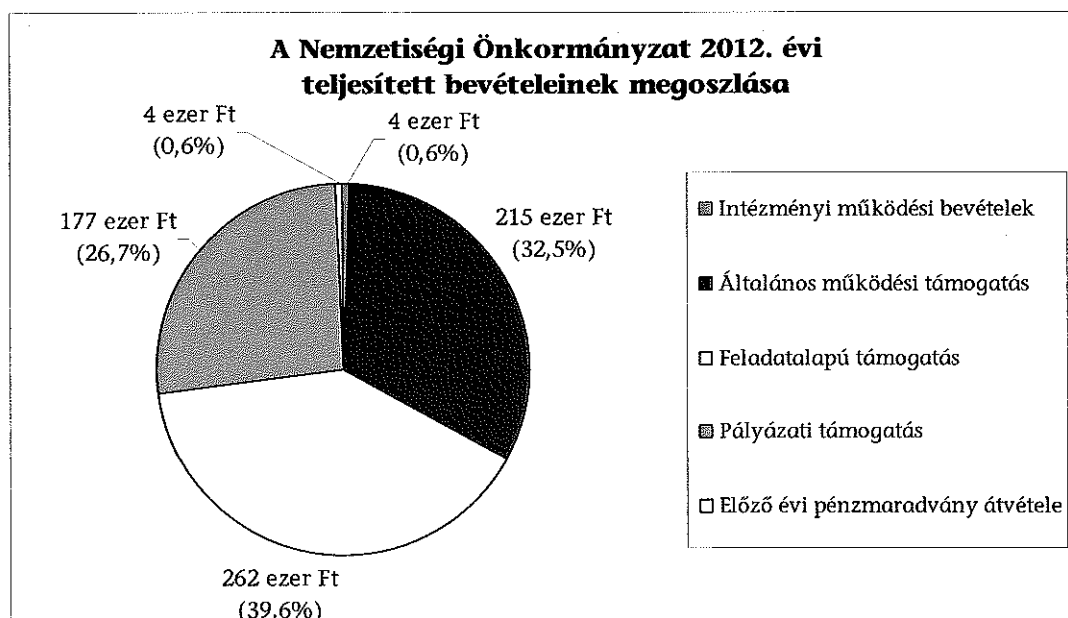
#### 4. A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évi 256,3 ezer Ft összegű feladatalapú támogatást tárgyévben felhasználta, maradványt<sup>6</sup> nem mutatott ki.

A feladatalapú támogatáson kívül 2011-ben pályázaton is nyert el támogatást a Nemzetiségi Önkormányzat, amelyről a pályázat kiírója felé teljesítette az elszámolást.

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



<sup>6</sup> A Nemzetiségi Önkormányzat négyezer Ft pénzmaradvánnyal rendelkezett 2011. december 31-én, ami feladatalapú támogatásból származó hányadot nem tartalmazott.

A 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 262 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A költségvetési határozat módosítását a 166/2012. (VII. 07.) számú határozattal fogadta el a Nemzetiségi Önkormányzat. A feladatalapú támogatás felhasználására határozatokat hoztak. A 2012. évi feladatalapú támogatás teljes összegét a határozatokban szereplő feladatok finanszírozására fordították, **maradvány nem keletkezett.**

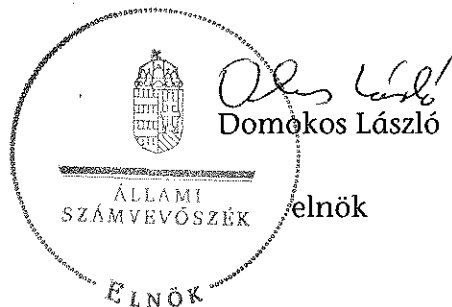
**A 2011. feladatalapú támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet<sub>1</sub> 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a **2012. évi** feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet<sub>2</sub> 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési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

A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek **nem ellenőrizték.**

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, kapcsolat a helyi nemzetiségi civil szervezetekkel, oktatási, kulturális és ifjúsági programok – összhangban volt a Nek.<sub>2</sub> tv.-ben foglalt előírásokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.<sub>2</sub> tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat – az ellenőrzött tételek alapján – nem végzett.

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		megoszlás (%)	
	ezer Ft			
Intézményi működési bevételek	310	4	4	0,6
Általános működési támogatás	209	215	215	32,5
Feladatalapú támogatás	300	262	262	39,6
Pályázati támogatás	0	177	177	26,7
Előző évi pénzmaradvány átvétele	4	4	4	0,6
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>823</b>	<b>662</b>	<b>662</b>	<b>100</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>823</b>	<b>662</b>	<b>662</b>	<b>100</b>

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás (%)	
	ezer Ft			
Dologi kiadások	800	657	657	100,0
Tervezett maradvány és tartalék előirányzata	23	5	0	0,0
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>823</b>	<b>662</b>	<b>657</b>	<b>100</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>823</b>	<b>662</b>	<b>657</b>	<b>100</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>823</b>	<b>662</b>	<b>657</b>	<b>100</b>





## RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

### Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. <sub>1</sub>	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. <sub>2</sub>	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
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)
Ptk.	1959. évi IV. törvény a Polgári Törvénykönyvről
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-ig.)
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)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-ig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet <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 2011. december 31-ig)
támogatási kormányrendelet <sub>2</sub>	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. január 1-jétől 2012. december 31-ig)

### Szóróvidítések

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

együtműködési megá- lapodás <sub>1</sub>	a Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat 27/2010. (XI. 30.) számú határozatával, valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 456/2010. (XII. 08.) számú határozatával jóváhagyott, 2010. december 20-án aláírt együtműködési megállapodás (hatályos 2010. december 20-tól 2012. október 19-ig)
együtműködési megá- lapodás <sub>2</sub>	a Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat 31/2012. (X. 12.) számú határozatával, valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 260/2012. (V. 30.) számú határozatával jóváhagyott, 2012. október 19-én aláírt együtműködési megállapodás (hatályos 2012. október 20-tól)
EU jegyző Képviselő-testület	Európai Unió 27/2010. (XI. 30.) számú jegyzője Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár Kormányhivatal Nemzetiségi Önkor- mányzat Nemzetiségi Önkor- mányzat elnöke Nemzetiségi Önkor- mányzat SZMSZ-e	Magyar Államkincstár Budapest Főváros Kormányhivatala Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat elnöke Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Nemzetiségi Ön- kormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Nemzetiségi Ön- kormányzatának Képviselő-testülete a 2/2012. (01.27.) számú határozatával fogadott el
polgármester	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat polgár- mestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgár- mesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgár- mesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
XVI. Kerületi Önkor- mányzat XVI. Kerületi Önkor- mányzat Képviselő- testülete	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő- testülete

## 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. <sub>2</sub> tv. 80 § (2) bekezdés, Áht. <sub>2</sub> 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 <sub>1</sub> -ben, illetve a támogatási kormányrendelet <sub>2</sub> -ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet <sub>1</sub> előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet <sub>2</sub> rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek. <sub>2</sub> tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet <sub>1</sub> 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet <sub>2</sub> 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. <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 együttműködési 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></ul>

- 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.

(Forrás: Nek.<sub>2</sub> tv. 80. § (2) bekezdése a Nek.<sub>2</sub> tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján.)

nemzetiség

Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek.<sub>2</sub> tv. 1. § (1) bekezdés.)

nemzetiségi közügy

Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a 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 szervezetekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetekben való nemzetiségi képviselőkhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek.<sub>2</sub> tv. 2. § 1. pont.)

nemzetiségi önkormányzat

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

operatív gazdálkodási  
jogkörök

tésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.

A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.<sub>2</sub> 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)



## A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

- a helyi nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat együttműködése szabályozását, a megállapodásban előírt működési feltételek biztosítását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat jóváhagyott költségvetésére, zárszámadására, továbbá a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladataira vonatkozó szabályzatok jogszabályi előírások szerinti rendelkezésre állását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása jogszabályi előírásoknak történő 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 teljesítésigazolásához 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.