

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Szlovén Nemzetiségi Önkormányzat (XVIII. kerületi)

14185

2014. július

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0334-017/2014.

Témaszám: 1368

Vizsgálat-azonosító szám: V0652100

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Komlósiné Bogár Éva
számvevő tanácsos

Varsányiné Dudás Eleonóra
számvevő

Az ellenőrzést végezte:

Bíró Csaba
számvevő

Varsányiné Dudás Eleonóra
számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
------------------	----------

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
--	----------

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
-------------------------------------	-----------

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	12
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	13
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	13
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	14
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	15
3. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő feladatok belső ellenőrzése	17
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	17

MELLÉKLETEK

1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói
2. számú Tájékoztatás a polgármesternek küldött el nem fogadott észrevételekről

FÜGGELÉKEK

1. számú Rövidítések jegyzéke
2. számú Értelmező szótár
3. számú A gazdálkodás értékelésének módszere

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Szlovén Nemzetiségi Önkormányzat (XVIII. kerületi)

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat az 1998. évben alakult, elnöke az 1998. 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 3103 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 3241 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 2575 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 Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a közöttük létrejött megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, ennek keretében betartották-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését;
- a Nemzetiségi Önkormányzat feladatalapú támogatásának felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e;
- a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

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

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Ellenőrzött szervezet: a Szlovén Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat.

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

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) 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 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 dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél – véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – ellenőriztük. Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeljük a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Kerületi Önkormányzat tanúsítványok és a kapcsolódó, dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával szolgáltatott adatokat. Az adatszolgáltatás kontrollálása és szükség szerinti javítása a helyszíni ellenőrzés keretében történt. A 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 Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett. A polgármester határidőben megküldött észrevétele és tájékoztatása alapján a jelentést nem módosítottuk, az el nem fogadott észrevételek indokolását a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. év folyamán rendelkezett a Kerületi Önkormányzattal megkötött, hatályos együttműködési megállapodás_{1,2}-vel. A 2005-ben megkötött együttműködési megállapodás₁-nek a Nek.₂ tv-ben meghatározott, a gazdálkodási szabályok változása miatti felülvizsgálatát nem végezték el az előírt 2012. január 31-ei határidőre, azonban az együttműködési megállapodás₁ módosítását a Nek.₂ tv-ben rögzített határidőn belül 2012 márciusában végrehajtották. A működés feltételeit az előírásoknak megfelelően szabályozták, azonban azokat a Nek.₂ tv-ben foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ megkötését, módosítását követő 30 napon belül nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. Az együttműködési megállapodás₂ az érvényesítőik jegyző általi kijelölését tartalmazta, amelyre az Áht.₂ és az Ávr. előírásai alapján a gazdasági vezető jogosult. A Nemzetiségi Önkormányzat működésének előírt személyi és tárgyi feltételeit a Kerületi Önkormányzat 2012-ben biztosította.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó **adatszolgáltatás** szabályszerűsége nem felelt meg 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 2012. évi költségvetés nem felelt meg a jogszabályokban előírt követelményeknek, mert – a jegyző mulasztása miatt – a költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.₂-ben előírtak ellenére a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be szöveges indokolással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról a Képviselő-testület határozatot hozott és elfogadta a 2012. évi elemi beszámolót. A zárszámadás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.₂-ben előírtak ellenére a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be az Áht.₂-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat. A Képviselő-testület 2012. évi zárszámadásról szóló határozata nem az Áht.₂ szerinti részletezettségű volt, így nem biztosította az összehasonlíthatóságot az elfogadott elemi költségvetéssel, továbbá nem mutatta be a Nemzetiségi Önkormányzat bevételei és kiadásai összegét, valamint a feladat-alapú támogatás felhasználásáról sem számoltak el. A 2012. költségvetési évre vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeket – az éves költségvetési és a mérlegjelentések kivételével – a jegyző nem az Áhsz.₁-ben és az Ávr.-ben előírt határidőben teljesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal 2012-ben a Számv. tv. és a Bkr. által előírt, gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozó szabály-

zatok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására is kiterjesztette. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tartalmazta az Ávr.-ben foglaltak szerinti, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása 2012. május 20-ától felelt meg az előírásoknak, mivel akkortól történt meg a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által a teljesítést igazoló személyek írásbeli kijelölése, valamint a gazdasági vezető által a pénzügyi ellenjegyzők és az érvényesítő személyek kijelölése. A Polgármesteri Hivatal rendelkezett gazdasági szervezettel, a gazdasági vezető végzettsége megfelelt az Ávr.-ben előírt szakképesítési követelményeknek.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítés igazolása és az érvényesítés **kulcskontrollok működésének** megfelelése gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ávr.-ben foglaltak ellenére a kiadás teljesítésének igazolását és az érvényesítést jogszerű kijelöléssel nem rendelkező személyek végezték 2012. május 20-a előtt. A teljesítésigazoló nem tartotta be az operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2} előírásait a feladatának ellátása során. Az Ávr. előírása ellenére az érvényesítő nem ellenőrizte a fedezet meglétét, a jogszabályok és az operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2} előírásainak betartását a megelőző ügymenet során, a teljesítésigazoló kijelölését, valamint nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, továbbá nem észrevételezte a vezetett kötelezettségvállalási nyilvántartás tartalmi hiányosságait. Nem észrevételezte, hogy a felvett készpénz előleggel határidőn túl számoltak el. A dologi kiadások három legnagyobb összegű könyvelési tételeinél a teljesítésigazoló az Ávr.-ben foglalt feladatát érvényes kötelezettségvállalási dokumentum hiányában nem szabályszerűen végezte el. Az érvényesítő nem észrevételezte a teljesítésigazolás hiányosságait, valamint nem végezte el az összegszerűség, a formai és a főkönyvi kijelölési szabályok, illetve az Ávr.-ben és az operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2}-ben foglalt előírások betartásának ellenőrzését. A számvevőszéki ellenőrzés a kiadások dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetlenséget, továbbá jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, azonban a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem volt biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben nem teljesített támogatásértékű kiadást, valamint államháztartáson kívülre működési és felhalmozási célú pénzeszközátadást.

A jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal éves belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására, amely alacsony kockázati minősítést kapott. A módosított éves belső ellenőrzési terv szerinti, a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó céllenőrzést végrehajtották. Az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg a nemzetiségi önkormányzatok együttműködési megállapításaival, SZMSZ-eivel kapcsolatban, valamint a pénzügyi kontrollok működésére vonatkozóan, amelyek egyezők voltak a számvevőszéki ellenőrzés megállapításaival. A belső ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságok kijavítá-

sára a Bkr.-ben meghatározott határidőn túl készített a jegyző intézkedési tervet.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére a 2011. és a 2012. években folyósított **feladatalapú támogatás** felhasználása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 427 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet a folyósítás évében teljes egészében a támogatási céloknak megfelelően felhasznált. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 381 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A Képviselő-testület a költségvetést az Áht.₂ előírásai ellenére a támogatással nem módosította, a felhasználás konkrét céljairól eseti jelleggel döntött. A tárgyévben 189 ezer Ft-ot a Nek.₂ tv. szerinti nemzetiségi közügyek érdekében felhasználtak, a feladatalapú támogatásból 192 ezer Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány keletkezett. 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.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt **feladatellátásának** tárgya összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival, tevékenységét a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése, a helyi egyházi szervezetekkel való kapcsolattartás érdekében végezte.

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

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

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Kerületi Önkormányzat nem tett eleget az együttműködési megállapodás₁ – a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt – 2012. január 31-éig elvégzendő éves felülvizsgálati kötelezettségének.

Javaslat:

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

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

A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testületnek tájékoztatásul nem mutatták be – szöveges indokolással együtt – a Nemzetiségi Ön-

kormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét. A zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző általi elkészítés hiányában – nem mutatták be a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírt mérlegeket és kimutatásokat. Az Áht.₂ 89. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a zárszámadás nem volt összehasonlítható a 2012. évben elfogadott költségvetéssel. A 2012. évi zárszámadási határozatban az Áht.₂ 89. § (2) bekezdése előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat nem mutatta be bevételei és kiadásai összegét.

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

Javaslat

Gondoskodjon arról, hogy:

- a) a költségvetési határozattervezet előterjesztésekor az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület részére tájékoztatásul mutassák be – szöveges indokolással együtt – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét;
- b) a zárszámadási határozattervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljenek az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) pontjában előírt mérlegek és kimutatások;
- c) a zárszámadási határozat-tervezetet az Áht.₂ 89. § előírásainak megfelelően az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon készítsék el, bemutatva a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak összegét;
- d) a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Ávr. 33. §-ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben és az Áhsz.₂ 32. § (4) bekezdésében előírt határidők betartásával tegyen eleget.

3. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (1) bekezdésével ellentétesen nem szabályszerűen látta el feladatát, mert a 100 ezer Ft-ot elérő kifizetések összegszerűségének igazolását kötelezettségvállalási dokumentum hiányában végezte el.

Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert nem ellenőrizte, a fedezet meglétét és az összegszerűséget, valamint, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályok és az operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2} előírásait betartották-e. Nem jelezte az utalványozónak a teljesítésigazolás szabálytalan elvégzését, a kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányosságait, valamint, hogy a 100 ezer Ft-ot elérő kifizetésekre írásbeli kötelezettségvállalás nélkül került sor és a felvett készpénz előlegekkel határidőn túl számoltak el.

Javaslat

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

- a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezzék el;
 - b) az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdései alapján maradéktalanul lássa el ellenőrzési és jelzési feladatát.
4. a belső ellenőrzéssel kapcsolatban

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

Javaslat

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

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet, 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*” 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 igénybe vett 2011. évi és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a költségvetési határozattervezet előterjesztésekor nem mutatta be – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testületnek tájékoztatásul szöveges indoklással az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

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

Javaslat

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

2. 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” 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 jóváhagyásra az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. év folyamán rendelkezett a Kerületi Önkormányzattal megkötött, hatályos együttműködési megállapodás_{1,2}-sal¹. A 2012. január 1-jén hatályos, 2005. február 1-jén megkötött együttműködési megállapodás₁-nek a gazdálkodási szabályok változása miatti felülvizsgálatát nem végezték el a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében meghatározott, január 31-i határidőre. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírt módosítást határidőben végrehajtották, amelynek eredményeképpen az együttműködési megállapodás₂-t 2012. március 14-én írták alá.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás₂-ben a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit az előírásoknak megfelelően szabályozták, azonban azokat a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a megállapodás megkötését, módosítását követő 30 napon belül nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Az ellenőrzött időszakot követően a Képviselő-testület elfogadta a Nemzetiségi Önkormányzat módosított SZMSZ-ét², amelynek melléklete az együttműködési megállapodás₃.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályait – az Áht.₂-nek és a Nek.₂ tv.-nek megfelelően – a 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás₂-ben teljes körűen rögzítették. Az együttműködési megállapodás₂ az érvényesítő jegyző általi kijelölését tartalmazta³, amely nem felelt meg az Áht.₂ 38. § (2) bekezdésében és az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében előírtaknak, mely szerint a kijelölésre a gazdasági vezető jogosult.

Az ellenőrzött időszakot követően, 2013. október 11-én kötött együttműködési megállapodás₃ az érvényesítő gazdasági vezető általi kijelölését tartalmazta.

¹ A 2005. február 1-jén megkötött együttműködési megállapodás helyett 2012. március 14-én kötöttek újat, amelyet a Képviselő-testület a 10/2012. (III. 7.) számú határozatával, a Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 85/2012. (III. 8.) számú határozatával fogadott el.

² A Nemzetiségi Önkormányzat 54/2013. (XII. 6.) számú határozata az egységes szerkezetbe foglalt SZMSZ elfogadásáról.

³ A 38/46296-9/2012. iktatószámú együttműködési megállapodás₂ 8. oldalának 16. pontja.

A Nemzetiségi Önkormányzat működésének előírt személyi és tárgyi feltételeit a Kerületi Önkormányzat biztosította 2012-ben, azonban az együttműködési megállapodás₂-ben külön megállapodásként meghatározott helyiséghasználati rendet 2012. év végéig nem készítették el.

Az ellenőrzött időszakot követően, a 2013. évi együttműködési megállapodás₃ 1. számú mellékleteként elkészítették a helyiséghasználati rendet.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.₂-ben előírt határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet az elfogadott⁴. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor tájékoztatásul nem mutatták be a Képviselő-testületnek szöveges indoklással – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

A Képviselő-testület a 2012. évi zárszámadási határozat-tervezetet az Áht.₂-ben előírt határidőn belül, 2012. április 8-ai ülésén, írásos előterjesztés nélkül tárgyalta és fogadta el. Az előterjesztésben – a jegyző mulasztása miatt – nem mutatták be tájékoztatásul az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) pontja szerinti – az Áht.₂ 24. § (4) bekezdésében előírt – mérlegeket és kimutatásokat, a jegyzőkönyvhöz a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi éves beszámolóját mellékeltek.

A 2012. évi zárszámadásról szóló határozat⁵ az Áht.₂ 89. § -a ellenére nem biztosította az összehasonlíthatóságot az elfogadott költségvetéssel, a Nemzetiségi Önkormányzat nem mutatta be bevételei és kiadásai összegét, továbbá a feladatalapú támogatás felhasználásáról sem számoltak el.

⁴ A Nemzetiségi Önkormányzat 4/2012. (II. 6.) számú határozata a 2012. évi költségvetés elfogadásáról. A Kerületi Önkormányzat támogatásának csökkentése miatt 2012. március 14-én 18/2012. (III. 14.) számú határozattal módosították a költségvetést.

⁵ A Nemzetiségi Önkormányzat 19/2013. (IV. 8.) számú határozata a 2012. évi zárszámadás elfogadásáról.

A jegyző az ellenőrzött időszakban az Áhsz.₁-ben és az Ávr.-ben előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek eleget tett, azonban a határidőket nem tartotta be:

- a 2012. évi elemi költségvetéshez kapcsolódó, az Ávr. 33. § -ában előírt adatszolgáltatást késedelmesen⁶, 2012. március 28-án teljesítette;
- a 2012. évi negyedéves időközi költségvetési jelentéseket az Ávr. 169. § (2) bekezdésében előírt határidőkön túl⁷ (2012. április 24-én, július 26-án, október 29-én), az éves költségvetési jelentést 2013. január 19-én, határidőben teljesítette;
- a 2012. évi időközi mérlegjelentéseket az Ávr. 170. § (5) bekezdésében előírt határidőkön túl⁸ (2012. április 27-én, augusztus 1-jén, október 29-én) teljesítette;
- a 2012. évi I. féléves és éves elemi költségvetési beszámolóját az Áhsz.₁ 10. § (5a) bekezdésében előírt határidőkön túl⁹, 2012. augusztus 14-én, illetve 2013. március 14-én késedelmesen nyújtotta be. A beszámolókat 2012. augusztus 10-én, illetve 2013. március 11-én, szintén késedelmesen¹⁰ készítették el.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal 2012-ben a Számv. tv.-ben és a Bkr.-ben előírt, gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozó szabályzatok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására is kiterjesztette¹¹.

⁶ Az előterjesztés időpontja 2012. február 6-a volt, a késedelmes napok száma 20.

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

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

⁹ A jogszabályban előírt határidő a féléves beszámolónál 2012. augusztus 10., az éves beszámolónál 2013. március 10.; a késedelmes napok száma 4, illetve 2 nap volt.

¹⁰ A jogszabályban előírt határidő a féléves beszámolónál 2012. július 31., az éves beszámolónál 2013. február 28.; a késedelmes napok száma 10, illetve 11 nap volt.

¹¹ Számviteli politika, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Pénz és értékkezelési szabályzat, Számlarend, ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, kockázatkezelési szabályzat, folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozása, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2}.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök **kialakítása megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, azonban:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 57. § (4) bekezdése ellenére a teljesítésigazoló személyek írásbeli kijelölését csak 2012. május 20-ától végezte el az operatív gazdálkodási szabályzat₂ hatályba lépésével;
- a Polgármesteri Hivatalban a gazdasági vezető¹² az Áht.₂ 38. § (2) bekezdésében és az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az 58. § (4) bekezdésében előírtak ellenére csak 2012. május 20-ától hatalmazott fel más személyt a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre.

A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzött időszakban rendelkezett gazdasági szervezettel¹³, a gazdasági vezető végzettsége megfelelt az Ávr.-ben előírt szakképesítési követelményeknek.

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

- a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírása ellenére a jogkör gyakorlására 2012. május 19-éig a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke általi kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul látta el;
- a teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (3) bekezdésben és az operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2}-ben foglaltak ellenére nem szabályszerűen végezte a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződészerű teljesítésnek az igazolását, mert a teljesítésigazolásra előírt 3. számú mellékletet nem csatolta a számlák mellé;
- az érvényesítő 2012. május 19-éig nem jogszerű kijelölés alapján látta el feladatát, mivel arra nem a gazdasági vezető jelölte ki, az Áht.₂ 38. § (2) bekezdésében és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtak ellenére;

¹² A gazdasági vezető által írásban kijelölt érvényesítők aláírás-mintáját az operatív gazdálkodási szabályzat₂ melléklete tartalmazta.

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

- az érvényesítő a kiadások érvényesítése során nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben és az operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2}-ben előírtak szerint látta el az ellenőrzési feladatát. Nem ellenőrizte a fedezet meglétét, nem jelezte az utalványozónak, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása nem felelt meg az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert nem tartalmazta a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum iktatószámát, a kötelezettségvállaló nevét, a jogosult azonosító adatait, a kötelezettségvállalás összegének évek és előirányzatok szerinti megoszlását, a kifizetési határidőket, továbbá a teljesítési adatokat. Nem észrevételezte, hogy a felvett készpénz előleggel az előírt 30 napos határidőn¹⁴ túl számoltak el, továbbá hogy az operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2} szerint a teljesítésigazolást nem szabályszerűen végezték el, valamint az Ávr. 58. § (2) bekezdése ellenére az érvényesítő nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolójának a jelölése nem felelt meg az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

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

- a teljesítésigazolójának az Ávr. 57 § (1) bekezdésében és az operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2}-ben foglaltak ellenére a 100 ezer Ft-ot elérő kifizetések teljesítése jogosságának ellenőrzését, a kiadások összegszerűségének igazolását érvényes kötelezettségvállalási dokumentum hiányában nem szabályszerűen végezte el;
- az érvényesítő az összegszerűséget, a formai és a főkönyvi kijelölési szabályok, illetve az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében és az operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2}-ben foglalt előírások betartását nem ellenőrizte;
- az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás az Ávr. 57. §-ában és az operatív gazdálkodási szabályzat_{1,2}-ben foglalt előírások ellenére nem szabályszerűen történtek.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben támogatásértékű kiadást, valamint államháztartáson kívülre működési és felhalmozási célú pénzeszközátadást nem teljesített.

¹⁴ A többször módosított, 9/2011. (I. 3.) számú polgármesteri – jegyzői együttes utasítással kiadott Pénz- és értékezelési szabályzat 10.2.2. pontja, illetve az együttműködési megállapodás₂ 8. oldal 24. pontja.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSÁVAL ÖSSZEFÜGGŐ FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzése **megfelelő** volt.

A jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. A Polgármesteri Hivatal éves belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására, amely alacsony kockázati minősítést kapott. A 2012. évi módosított éves belső ellenőrzési terv alapján a nemzetiségi önkormányzatok céllenőrzését megvalósították, az ellenőrzésről készült jelentést¹⁵ a Belső Ellenőrzési Csoport vezetője 2012. október 16-án bemutatta a jegyzőnek.

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

A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a jegyző a Bkr. 45. § (3) bekezdésében meghatározott határidőn túl¹⁶ készített intézkedési tervet. A 2012. évi intézkedési tervben foglaltakat megvalósították.

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

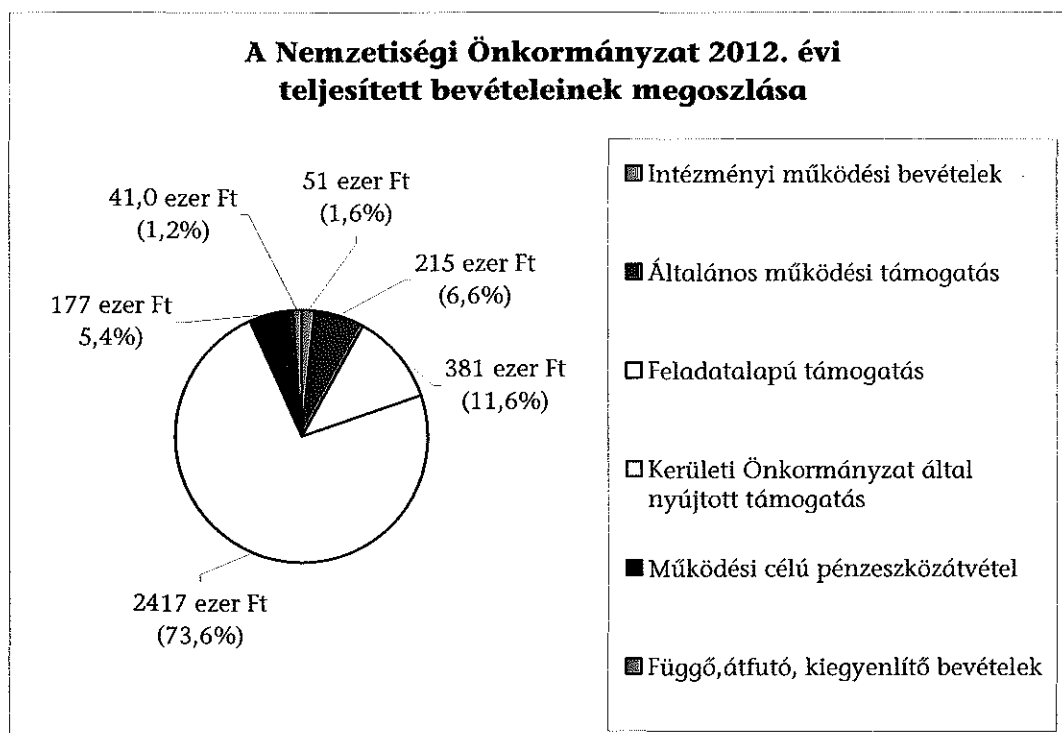
A Nemzetiségi Önkormányzat részére a 2011. és a 2012. években folyósított feladatalapú támogatás felhasználása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 2011. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 427 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet a folyósítás évében teljes egészében a támogatási céloknak megfelelően felhasznált.

¹⁵ 8/73697-6/2012. iktatószámú belső ellenőrzési jelentés „A Nemzetiségi Önkormányzatok átalakulásának, hivatali kontrolljai kialakításának vizsgálatáról”, ellenőrzés alá vont időszak 2011. január – 2012. augusztus.

¹⁶ A jogszabályban meghatározott határidő az intézkedési terv elkészítésére a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül.

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



A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 381 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A Képviselő-testület 2012. évi költségvetését az Áht.₂ 34. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a támogatással nem módosította, a támogatás terhére megvalósítandó programokról eseti jelleggel döntött. A tárgyévi 189 ezer Ft kiadást a Nek.₂ tv. 2. §-ában foglaltak szerint nemzetiségi közügyek érdekében használták fel. A keletkezett 192 ezer Ft maradvány 2012. december 31-én kötelezettségvállalással terhelt volt.

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 kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.₂ tv. 115. §-ában és 116. §-ában foglalt előírásokkal. A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező közfeladatot látott el a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése, a helyi egyházi szervezetekkel való kapcsolattartás érdekében. A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésében meghatározott hatósági tevékenységet nem végzett.

Budapest, 2014. 07. hó 07. nap



Melléklet: 2 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	0	44	51	1,6
Általános működési támogatás	215	215	215	6,6
Feladatalapú támogatás	0	381	381	11,6
Kerületi Önkormányzat által nyújtott támogatás	891	2 463	2 417	73,6
Működési célú pénzeszköztámvétel	0	0	177	5,4
Költségvetési bevételek	1 106	3 103	3 241	98,8
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	0	0	41	1,2
Tárgyévi bevételek	1 106	3 103	3 282	100,0

B) Kiadások:

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Személyi juttatások	904	1 133	969	37,6
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	200	200	133	5,2
Dologi kiadások	2	1 756	1 459	56,7
Működési kiadások összesen	1 106	3 089	2 561	99,5
Felhalmozási kiadások összesen	0	14	14	0,5
Költségvetési kiadások	1 106	3 103	2 575	100,0
Tárgyévi kiadások	1 106	3 103	2 575	100,0

TÁJÉKOZTATÁS A POLGÁRMESTERNEK KÜLDÖTT EL NEM FOGADOTT ÉSZREVÉTELEKRŐL

Észrevétel	<p>1. Az együttműködés szabályozása</p> <p>A jelentéstervezet megállapítja, hogy a XVIII. Kerületi Önkormányzat és a XVIII. kerületi nemzetiségi önkormányzatok között létrejött hatályos együttműködési megállapodás minden szempontból megfelel a jogszabályi előírásoknak és az ellenőrzés ideje alatt minden hiányosság pótlásra került.</p> <p>Mind a 2013. évben, mind a 2014. évben az együttműködési megállapodás felülvizsgálata a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében szereplő határidőig megtörtént. Az együttműködési megállapodásokat a nemzetiségi önkormányzatok egyöntetűen elfogadták és aláírták.</p> <p>A jövőben is kiemelt figyelmet fordítunk a Nek. tv-ben szereplő rendelkezéseknek, így az együttműködési megállapodás felülvizsgálatára vonatkozó rendelkezésnek is maradéktalanul eleget teszünk és a hatályos együttműködési megállapodásokat minden év január 31-ig felülvizsgáljuk.</p> <p>2. Költségvetés, zárszámadás, kincstári adatszolgáltatás</p> <p>A nemzetiségi önkormányzat 2013. évi költségvetése módosításra került, a költségvetés módosítási határozattervezet előterjesztésekor az Áht. 23. § (2) bekezdés a), a 24. § (4) bekezdés a) pontjaiban, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak maradéktalanul betartásra kerültek (bevételi és kiadási főösszeg, előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontás). A Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerültek az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja és az Áht. 91 § (2) bekezdés a) pontja szerinti mérlegek és kimutatások (költségvetési mérleg közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási terv). A 2014. évi költségvetés szintén a hatályos jogszabályi rendelkezések figyelembe vételével készült el, a jövőben kiemelt figyelemmel gondoskodunk arról, hogy az éves költségvetések a mindenkor hatályos jogszabályok alapján készüljenek. A 2013-as évtől kezdődően a zárszámadási határozat-tervezetek előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerülnek az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja és az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontja szerinti mérlegek és kimutatások. A zárszámadás az Áht. 89. § (1) bekezdés előírása szerint az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon kerül összeállításra.</p> <p>A kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek határidőben történő teljesítésével kapcsolatosan tájékoztatjuk, hogy számos esetben a kincstári adatfeltöltő felület nem megfelelő működése okozza a késedelmet. A jövőben hangsúlyt fektetünk arra, hogy státusz riportokkal bizonyítani tudjuk, hogy a késedelem rajtunk kívülálló okok miatt következett be.</p>
------------	---

	<p>4. Belső ellenőrzés</p> <p>A jövőben kiemelt figyelmet fordítunk a belső ellenőrzési jelentésben megállapított hiányosságok megszüntetésére készítendő intézkedési tervekre vonatkozóan a Bkr. 45.§ (3) bekezdésében előírt határidő betartására.</p>
Válasz	<p>Tudomásul veszem a számvevőszéki ellenőrzés nyomán – az ellenőrzött időszakot követően megtett – az 1. és 2. pontban részletezett intézkedést, amelyeket az intézkedési terv összeállításánál végrehajtott feladatként kérem szerepeltetni. Szintén tudomásul veszem az észrevétele 4. pontjában a belső ellenőrzéssel kapcsolatban adott tájékoztatását és felhívom a figyelmét arra, hogy az abban foglaltakat az ÁSZ részére összeállított intézkedési tervben intézkedési tervpontként kell szerepeltetni.</p>
Észrevétel	<p>3. Kulcskontrollok működtetése</p> <p>A 2012. január 1. és május 20. közötti időszakban a pénzügyi ellenjegyzést, a teljesítés igazolást, valamint az érvényesítést az akkor hatályos szabályzatunk szerint jogosult személyek végezték.</p> <p>2012. május 20. napján lépett hatályba a szabályzat módosítása, mely így már összhangba került a jogszabályi változásokkal. Megjegyeznénk, hogy a szabályzat módosításának (jogszabályváltozásokhoz való igazításának) hatályba lépését megelőzően is ugyanezen személyek végezték az említett tevékenységeket. A jövőben kiemelt figyelmet fordítunk arra, hogy az operatív gazdálkodási szabályzat a mindenkori jogszabályváltozásokhoz naprakészen hozzáigazításra kerüljön.</p> <p>Készpénzes kifizetések esetén (a nemzetiségi önkormányzatoknál jelentős a készpénzes kifizetések száma) a kötelezettségvállalási szabályzatunk 4. számú mellékletét (készpénzes összesítő) használjuk, ezekben az esetekben nem szükséges a 3. számú melléklet használata. Az igazolásra használt bélyegző szövege valóban nem tartalmazza szövegszerűen a „teljesítés igazolás” szót, azonban álláspontunk szerint a „kifizetés jogosságát igazolom” kitétel egyértelműen teljesítés igazolást jelent.</p> <p>Véleményünk szerint az érvényesítő az érvényesítést megelőző ügymenet vonatkozásában maradéktalanul ellátta ellenőrzési feladatát (a kifizetés jogosságának összegszerűségének, valamint a szerződésszerű teljesítés ellenőrzése), csupán az utalványozó felé nem jelezte a teljesítésigazolással kapcsolatos szabályzat módosítás szükségességét.</p>
Válasz	<p>Az észrevétele 3. pontjában a kulcskontrollok működésével kapcsolatos észrevételét nem fogadom el, mert a jogosulatlanul végzett teljesítésigazolásra irányuló megállapítás a május 20-át megelőző időszakra vonatkozott. Mivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályzat 2012. május 20-án történő hatályba lépését követően a teljesítésigazolásokat az arra kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért a jelentéstervezetben erre vonatkozóan a jegyzőnek javaslatot már nem tettünk.</p> <p>A készpénzes kifizetések esetében a teljesítésigazolás szabálytalan elvégzésére és az érvényesítő ellenőrzési és jelzési kötelezettségének elmu-</p>

	<p>nyomtatvány (4. számú melléklet), valamint az igazolásra használt bélyegző szövege nem tartalmazta a teljesítésigazolás megjelölést. Az Ávr. 57. § (1) bekezdése alapján a teljesítés megtörténtének igazolása magában foglalja a kiadások teljesítése jogosságának, összegszerűségének ellenőrzését és igazolását és az ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetén annak teljesítését. Erre tekintettel a bélyegzőn szereplő szövegrész nem elégséges a teljesítés megtörténtének az igazolására. Az érvényesítő a teljesítésigazolás szabálytalanságára vonatkozó ellenőrzési és jelzési kötelezettségét nem teljesítette.</p>
Észrevétel	<p>5. A feladatalapú támogatások elszámolása</p> <p>A 2011. évi, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása megtörtént, az elszámolásról készült jegyzőkönyveket a helyszíni vizsgálat lezárultát megelőzően átadtuk az ÁSZ munkatársai részére.</p> <p>A 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolásánál a Budapest Főváros Kormányhivatal (a törvényességi felügyeletet gyakorló szerv), valamint az Emberi Erőforrás Minisztérium írásbeli állásfoglalásának megfelelően jártunk el, azaz a támogatás felhasználásának kimutatásakor figyelembe vettük azon kiadási tételeket is, melyekre vonatkozóan a kötelezettségvállalás 2013. június 30-ig megtörtént. (A 880 ezer forint összegű 2012. évi maradvány valóban nem volt kötelezettségvállalással terhelt 2012. december 31-én, azonban az előzőek alapján a kötelezettségvállalással való terhelhetőségre 2013. június 30-ig van lehetőség:) Ennek alapján az elszámolás nem mutat ki visszafizetési kötelezettséget.</p>
Válasz	<p>A 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban tett észrevételét nem fogadom el, a jelentéstervezetben szereplő megállapításunkat nem módosítjuk, az erre vonatkozó javaslatot továbbra is fenntartjuk. A 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet 7. § (2) bekezdésének, valamint a 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet 8. § (5) bekezdésének előírása szerint a feladatalapú támogatással kapcsolatos elszámolás, ellenőrzés rendjére a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 64. § (7) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a költségvetési év végét követően a tényleges mutatók alapján, külön jogszabályban meghatározott határidőig, a költségvetési törvény szabályai szerint elszámol az igénybe vett normatív hozzájárulásokkal és támogatásokkal. A 2011. évi CXCV. törvény 2012. évben hatályos 57. § (3) bekezdése szerint a helyi önkormányzat, a helyi nemzetiségi önkormányzat és a többcélú kistérségi társulás a költségvetési év végét követően elszámol az igénybe vett hozzájárulásokkal, támogatásokkal. Az ellenőrzés részére átadott, a helyszíni ellenőrzés időszakában készített elszámolást a Képviselő-testület nem tárgyalta meg és nem fogadta el, a költségvetési év végét követően elkészített hivatalos, elfogadott elszámolással nem rendelkezett a Nemzetiségi Önkormányzat a feladatalapú támogatás felhasználására vonatkozóan.</p>

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

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

Rendeletek

Áhsz. ₁	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei 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)
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)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együtműködési megállapodás ₁	Budapest XVIII. Kerületi Szlovén Kisebbségi Önkormányzat elnöke és a XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat polgármestere által 2004. december 6-án aláírt, 38-4/2004/11. iktatószámú együtműködési megállapodás

együtműködési megá- lapodás ₂	Szlovén Nemzetiségi Önkormányzat 10/2012. (III. 7.) számú határozatával elfogadott, 2012. március 14-én aláírt, a XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Ön- kormányzat polgármestere által aláírt együtműködési megállapodás
együtműködési megá- lapodás ₃	Szlovén Nemzetiségi Önkormányzat 54/2013. (XII. 6.) számú határozatával elfogadott, 2013. október 11-én aláírt, a XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Ön- kormányzat polgármestere által aláírt együtműködési megállapodás
operatív gazdálkodási szabályzat ₁	az 1/2011. (I. 3.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítással kiadott Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés-igazolás, érvényesítés és utalványozás szabályzata (hatályos 2011. január 3-ától 2012. május 19-éig)
operatív gazdálkodási szabályzat ₂	a 10/2012. (V. 20.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítással kiadott Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellen- jegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés és utalványozás szabályzata (hatályos 2012. május 20-ától)
GKI jegyző	Gazdasági és Költségvetési Iroda Budapest XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat jegyzője
Képviselő-testület Kincstár Kormányhivatal Nemzetiségi Önkor- mányzat	Szlovén Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyar Államkincstár Budapest Főváros Kormányhivatala Szlovén Nemzetiségi Önkormányzata
Nemzetiségi Önkor- mányzat SZMSZ-e	12/2012. (III. 7.) számú határozattal elfogadott Budapest XVIII. kerületi Szlovén Nemzetiségi Önkormányzat Szer- vezeti és Működési Szabályzata
Polgármesteri Hivatal	Budapest XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	43/2011. (XI. 04.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás a Budapest XVIII. Kerület Pestszentlőrinc- Pestszentimre Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2012. április 15-éig), módosítva a 3/2012. (IV. 16.) polgármesteri-jegyzői együttes utasítással (hatályos 2012. április 16-ától)
XVIII. kerületi Önkor- mányzat Képviselő- testülete	Budapest XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Képviselő-testülete
XVIII. kerületi Önkor- mányzat	Budapest XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata

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) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;

- 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 telefonhasználatának költségeinek kivételével.

(Forrás: Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése a Nek.₂ 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.₂ 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.₂ tv. 2. § 1. pont.)

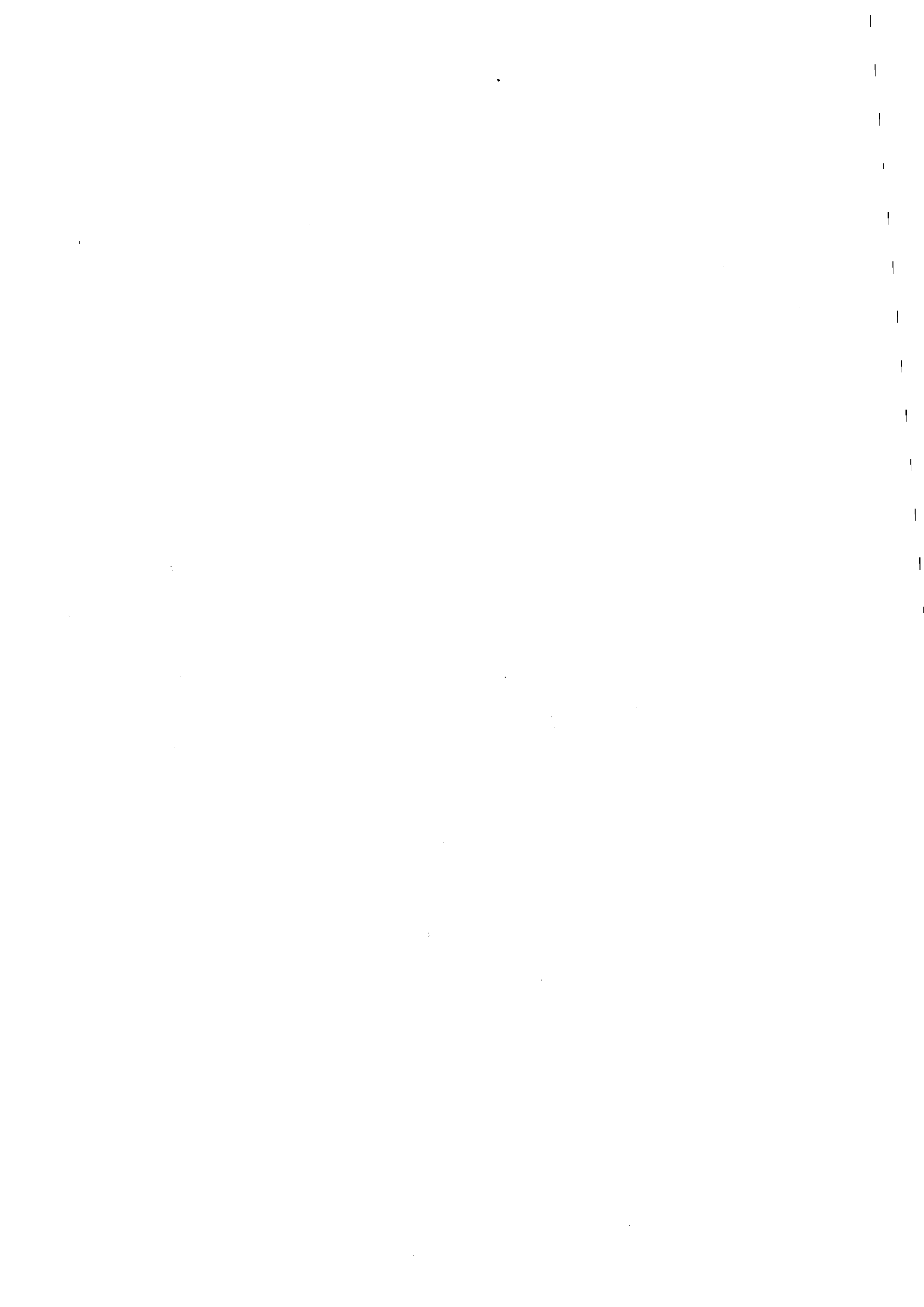
nemzetiségi önkormányzat

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.₂ 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.₂ 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 teljesítésigazoláshoz és az érvényesítéshez szükséges ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

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

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

A kulcskontrollok működését:

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