



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának  
ellenőrzéséről

Budapest Főváros XIII. Kerületi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

14187

2014. augusztus

---

**Állami Számvevőszék**

Iktatószám: V-0295-016/2014.

Témaszám: 1328

Vizsgálat-azonosító szám: V065248

**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:**

**Právitzné Pejkó Noémi**

számvevő

**Zachár Péterné**

számvevő főtanácsos

**Az ellenőrzést végezte:**

**Dr. Nagymányai Péter**

számvevő

---

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>BEVEZETÉS</b>	<b>3</b>
------------------	----------

<b>I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK</b>	<b>6</b>
--	----------

<b>II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b>	<b>11</b>
-------------------------------------	-----------

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	11
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	12
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	12
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	13
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	13
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	14
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	15

## MELLÉKLETEK

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

## FÜGGELÉKEK

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



---

# JELENTÉS

## a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

### Budapest Főváros XIII. Kerületi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat

#### BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2003. évben 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 6016 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 6016 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 3529 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 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 témacsoportos 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 XIII. 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 értéktartó rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított öszkép 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:** Budapest Főváros XIII. Kerületi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XIII. 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 Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a XIII. Kerületi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcs szerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadásoknál, az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszközátadásoknál, 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 XIII. 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 polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére. A polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben megküldött észrevétele és tájékoztatása alapján a jelentést nem módosítottuk. Az el nem fogadott észrevételek indoklását a jelentés 2/A. és 2/B. számú mellékletei tartalmazzák.

## I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása, működési feltételeinek biztosítása** a 2012. évben megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. év folyamán rendelkezett hatályban lévő megállapodással a XIII. Kerületi Önkormányzattal történő együttműködésre, azonban az együttműködési megállapodás<sub>1</sub> 2012. évi – évenként kötelező – felülvizsgálatát a Nek. tv.-ben előírt január 31-ei határidőn túl végezték el. Az együttműködési megállapodás<sub>1</sub> jogszabályváltozás miatti kiegészítése megtörtént a Nek. tv.-ben előírt határidőn belül. Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> a Nek. tv.-ben meghatározott tartalmi elemeket tartalmazta, a Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit és a gazdálkodási feladatainak ellátását az előírásoknak megfelelően szabályozták, működésének előírt személyi és tárgyi feltételei biztosítottak voltak a 2012. évben. A Nek. tv.-ben foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ben meghatározott működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.<sub>2</sub>-ben előírt határidőben és tartalommal – szöveges indoklással együtt – benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés tartalmazta az Áht.<sub>2</sub>-ben és az Ávr.-ben meghatározott tartalmi elemeket. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi zárszámadás tervezetét az előírt határidőben a Képviselő-testületnek benyújtotta, és az Áht.<sub>2</sub>-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat tájékoztatásul bemutatta. A zárszámadási határozat összehasonlíthatósága az elfogadott költségvetéssel biztosított volt. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Áhsz.<sub>1</sub>-ben és az Ávr.-ben előírt határidőkön túl tett eleget.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** megfelelő volt az ellenőrzött időszakban. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv.-ben, és a Bkr.-ben előírt, a gazdálkodást érintő szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhez tartozó feladat- és hatásköröket, azok gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

**Az operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása a jogszabályi előírásokkal összhangban történt, a pénzügyi ellenjegyzőket, az érvényesítőket a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője jelölte ki. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírásoknak megfelelően a kötelezettségvállalás, utalványozásra adott



felhatalmazással, és a teljesítésigazolás gyakorlására történő kijelöléssel biztosította az összeférhetlenségi követelmények érvényesülését.

A **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelése kiváló volt. A 2012. évi **dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás** teljesítésének egyedi értékelése alapján, a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok megfelelően működtek.

Támogatásértékű kiadás, valamint államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú **pénzeszközátadások** esetében a kiválasztott gazdasági események tekintetében a teljesítésigazolás és érvényesítés kulcskontrollok megfelelően működtek.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzésének kialakítása** megfelelő volt. A jegyző biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A nemzetiségek gazdálkodásával kapcsolatos kockázatot magas besorolásúnak minősítették, és évenkénti vizsgálatot tartottak szükségesnek. A Nemzetiségi Önkormányzatot érintő tervezett ellenőrzést, kiemelten az önkormányzati támogatás felhasználását – 2012. év I. félévre vonatkozóan – az Ellenőrzési Csoport végrehajtotta. A belső ellenőrzés nem érintette a számvevőszéki ellenőrzés által feltárt hiányosságokat a feladatalapú támogatás elszámolására, felhasználására vonatkozóan.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére a 2011. évben és a 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás** elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 1068 ezer Ft, a 2012. évben 977 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A 2011. évben folyósított feladatalapú támogatást maradvány nélkül felhasználták. A 2012. évben folyósított támogatásból 680 ezer Ft-ot a Nek. tv-ben foglaltakkal összhangban felhasználtak, 2012. december 31-én 297 ezer Ft volt a feladatalapú támogatás maradványa, azonban ebből az összegből 150 ezer Ft-ot nem terheltek kötelezettségvállalással. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.<sub>2</sub>-ben előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt támogatás, 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 150 ezer Ft összegű maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára. A 2011. és a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet<sub>1,2</sub> előírása alapján az Áht.<sub>1,2</sub>-ben foglaltak ellenére nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását az arra jogosult külső szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évben kötelező és önként vállalt közfeladatokat látott el kulturális öngazgatással összefüggő ügyekben, valamint a hagyományápolás és közművelődés területén. A feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek. 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>-et a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

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

Javaslat

- a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
- b) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelő kiegészítését.

2. a kincstári adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatban

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

Javaslat

Gondoskodjon arról, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Ávr. 33. §-ában, 169. § (2) bekezdésében és az Áhsz.<sub>2</sub> 32. § (4) bekezdésében előírt határidők betartásával tegyen eleget.

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 munkakörkhöz 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

Készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

4. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet<sub>1</sub> 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet<sub>2</sub> 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok 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

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

### **a polgármesternek**

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 XIII. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra 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. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által előkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.

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

Javaslat

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

3. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.<sub>2</sub> 57. § (2) bekezdésében előírtaknak, mert a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 150 ezer Ft összegű maradványáról nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

Javaslat

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

## II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása**, a működési feltételek biztosítása a 2012. évben **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán hatályban lévő megállapodással, a helyi önkormányzattal történő együttműködésre. A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. december 9-én megkötött együttműködési megállapodás<sub>1</sub>-nek a gazdálkodási szabályok változása miatti – évenkénti kötelező – felülvizsgálatát a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében meghatározott január 31-ei határidőn túl végezték el.

A jogszabályváltozás miatt, a Nek. tv. 159. § (3) bekezdésében előírt kiegészítést határidőben végrehajtották, és 2012. február 24-én aláírták az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-t.

Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-t a polgármester a 1/2011. (I. 14.) számú Önkormányzati rendelet felhatalmazása, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Képviselő-testület 11/2012. (II. 10.) számú határozatának felhatalmazása alapján írta alá.

A Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit, gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatai ellátásának szabályait, azok teljesítési határidejét, felelőseit a Nek. tv. 80. § (1) bekezdésnek megfelelően teljes körűen szabályozták az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ben.

A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ben meghatározott működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> megkötését követő harminc napon belül<sup>1</sup>.

A XIII. Kerületi Önkormányzat az együttműködési megállapodás<sub>2</sub>-ben a Nek. tv. előírásának megfelelően biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges feltételeket.

Az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> 20. pontja szerint „a Nemzetiségi Önkormányzat tárgyévi jóváhagyott költségvetésében az Önkormányzat által biztosított támogatásnak része a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges – díjtalanul biztosított – irodahelyiségben felmerülő közüzemi és egyéb jellegű költségek fedezete”.

<sup>1</sup> A harminc napon túl, 2012. évben sem vezették át az SZMSZ-ben az együttműködési megállapodás<sub>2</sub> szerinti működési feltételeket.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás, a Nek. tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta, hogy a jegyző, vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a XIII. Kerületi Önkormányzat megbízásából és képviselői részvételével a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

## 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**<sup>2</sup> tartalma, jóváhagyása **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub>-ben előírt határidőre benyújtotta a Képviselő-testület részére a jegyző által előkészített költségvetési határozattervezet.

A jóváhagyott költségvetés tartalma megfelelt az Ávr.-ben foglaltaknak, tartalmazta a költségvetési kiadásokat, bevételeket előirányzat csoportonkénti, kiemelt előirányzatonkénti bontásban. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő testület részére az Áht.<sub>2</sub>-ben foglaltaknak megfelelően bemutatták – szöveges indoklással együtt – az előírt mérlegeket és kimutatásokat.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozattervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.<sub>2</sub> 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, határidőn belül benyújtotta a Képviselő-testületnek. Az Áht.<sub>2</sub>-ben előírt mérlegeket, kimutatásokat a zárszámadás tervezetének előterjesztésekor tájékoztatóul bemutatták. A zárszámadásról szóló határozat összehasonlíthatósága biztosított volt az elfogadott költségvetéssel.

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

Az elemi költségvetés, valamint a 2012. évi I., II., III. negyedéves költségvetési jelentések feladásának a határidő után tett eleget március 13-án, illetve április 24-én, július 23-án és október 25-én. Az éves beszámoló feladására 2013. március 13-án került sor.

---

<sup>2</sup> A Képviselő-testületnek a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről hozott 11/2012. (II. 09.) számú és a 2012. évi zárszámadásáról hozott 21/2013. (IV. 03.) számú határozatai.

## 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak végrehajtását ellátó **Polgármesteri Hivatal** a 2012. évben a Számv. tv.-ben, és a Bkr.-ben előírt, a gazdálkodás végrehajtási feladatait érintő **szabályzatainak<sup>3</sup> hatályát kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzatra.**

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat<sup>4</sup>.

A Polgármesteri Hivatalban az ellenőrzött időszakban két operatív gazdálkodási szabályzat<sup>5</sup> volt érvényben, amelyek hatályát kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira is.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátásának kötelezettségét a Polgármesteri Hivatal munkatársainak munkaköri leírásai tartalmazták.

## 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében a 2012. évben az operatív **gazdálkodási jogkörök kialakítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

Az együttműködési megállapodás<sup>2</sup> rendelkezett a gazdálkodási jogkörök részletes kialakításáról.<sup>6</sup> A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra adott felha-

---

<sup>3</sup> Számviteli politika, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat, számlarend, selejtezési szabályzat, önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat, valamint a XXII/15-42/2011. (XII.13.) számú Jegyzői Utasítás a Polgármesteri Hivatal belső kontroll szabályzatáról (ellenőrzési nyomvonal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje, kockázatkezelési szabályzat).

<sup>4</sup> A gazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatásköröket az egységes ügyrend módosításáról szóló 160/2012. (XII. 13.) számú önkormányzati határozat tartalmazta, illetve a munkaköri leírásokban rögzítették.

<sup>5</sup> A XXII/25-3/2010. (04. 29.) számú, valamint az azt hatályon kívül helyező XXII/11/2012. (07. 02.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal költségvetése végrehajtása során a kötelezettségvállalás és ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás hatásköri rendjéről.

talmazás, valamint a teljesítést igazoló kijelölése az Áht.<sup>2</sup> 36. § (7) bekezdésében és az Ávr. 52. § (7) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírásoknak megfelelően a kötelezettségvállalás, utalványozásra adott felhatalmazással, és a teljesítésigazolás gyakorlására történő kijelöléssel biztosította az összeférhetetlenségi követelmények érvényesülését.

A XIII. Kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel, ezért a jegyző jelölte ki írásban a pénzügyi ellenjegyzőket és az érvényesítőket az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja és az 58. § (4) bekezdései alapján. A Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői feladatokra kijelölt köztisztviselői a feladatuk ellátásához előírt képesítési követelményeknek megfeleltek.

Támogatásértékű kiadás, valamint államháztartáson kívülre történő működési és felhalmozási célú **pénzeszközátadások** esetében a kiválasztott öt gazdasági esemény tekintetében **a kulcskontrollok működése megfelelő volt.**

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben **a dologi kiadások teljesítése** során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működése kiváló volt.** A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás teljesítése egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok **megfelelően működtek.**

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokkal kapcsolatosan a **belső ellenőrzés kialakítása** a 2012. évben **megfelelő** volt.

Az együttműködési megállapodás<sup>1,2</sup> tartalmazta a belső ellenőrzésre vonatkozó feltételeket. A jegyző, a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését.

A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtási feladataira. A nemzetiségek gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokkal kapcsolatos kockázatot magas besorolásúnak minősítették, és évenkénti vizsgálatot tartottak szükségesnek.

---

<sup>6</sup> Az együttműködési megállapodás<sup>2</sup> 24. pontja alapján a Nemzetiségi Önkormányzat előirányzatai terhére kötelezettséget vállalni és utalványozni kizárólag az elnök vagy az általa felhatalmazott Nemzetiségi Önkormányzati képviselő jogosult.



Az éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az Ellenőrzési Csoport 2012. évben ellenőrizte<sup>7</sup> a XIII. kerületben működő helyi nemzetiségi önkormányzatok 2012. év első félévi gazdálkodásának végrehajtását, különös tekintettel az önkormányzati támogatásból megvalósult gazdasági eseményekre, így az nem érintette a jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságokat a feladat-alapú támogatás elszámolására, felhasználására vonatkozóan.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetésének végrehajtása során a gazdálkodás és az elszámolás szabályszerűen történt az ellenőrzött időszakban (2012. I. félév), betartották a szakmai teljesítés-igazolás, az utalványozás, az ellenjegyzés, valamint az érvényesítés szabályait.

A belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazottakat a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke megismerte, azokra észrevételt nem tett<sup>8</sup>. Az ellenőrzési jelentésben az Ellenőrzési Csoport a Nemzetiségi Önkormányzatnak két általános javaslatot tett, amelyek nem kapcsolódtak konkrét megállapításokhoz, így intézkedési tervet nem kellett készíteni.

A belső ellenőrzés javasolta, hogy a nemzetiségi önkormányzatok az előirányzat-felhasználásokat folyamatosan kísérjék figyelemmel annak érdekében, hogy a szükséges átcsoportosításokat végrehajthassák, valamint az időarányos bevételek az előző félévi fel nem használt pénzmaradvány összegei miatt ne mutassanak aránytalanságot. A belső ellenőrzés javasolta továbbá, hogy a különböző rendezvényekre és kiadásokra fordított összegek esetében a nemzetiségi önkormányzatok által hozott határozatokban pontosabban határozzák meg a támogatott esemény helyét és időpontját, a támogatási keret esetében bruttó összeget határozzanak meg.

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 2011. és a 2012. években folyósított **feladatalapú támogatás elszámolása nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 1068 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet tárgyévben felhasznált, maradvány nem keletkezett. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 977 ezer Ft feladatalapú tá-

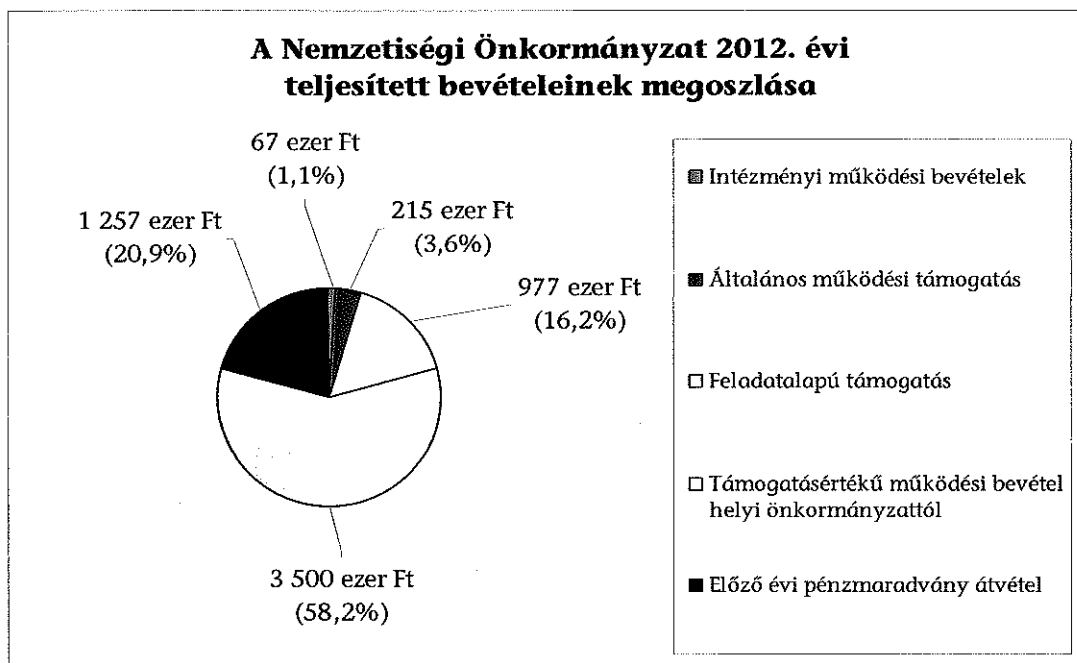
---

<sup>7</sup> A belső ellenőrzés által ellenőrzött időszak a 2012. év I. féléve volt, az ellenőrzés célja: „A nemzetiségi önkormányzatok részére biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése”.

<sup>8</sup> A 2012. október 1-jén kelt, XVI/20-7/2012. iktatószámú Ellenőrzési Jelentés, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által átvett, hitelesített Ellenőrzési Jelentés Kivonata, illetve Záradék.

mogatásban részesült, a támogatás összegével módosította<sup>9</sup> a 2012. évi költségvetését.

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



A 2012. évben folyósított feladatalapú támogatásból **680 ezer Ft-ot a jogszabályi előírásokkal összhangban** –2012. december 31-ig – **felhasználtak**. A Nemzetiségi Önkormányzat feladatalapú támogatás felhasználása összhangban volt a Nek. tv. 2. § (1) bekezdés előírásaival.

2012. december 31-én 297 ezer Ft volt a feladatalapú támogatás maradványa, a maradvány felhasználásáról a Képviselő-testület határozatában döntött, azonban ebből az összegből **150 ezer Ft-ot nem terheltek kötelezettségvállalással**, amely a támogatási kormányrendelet<sub>2</sub> 7. § előírása alapján határidőt követően jogszerűen nem használható fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.<sub>2</sub> 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt támogatás, 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 150 ezer Ft összegű maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

A 2011. és a 2012. évi **feladatalapú támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet<sub>1</sub> 7. § (2), illetve a támogatási kormányrendelet<sub>2</sub> 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandók” előírása

<sup>9</sup> A 38/2012. (IX. 13.) számú határozat

alapján az Áht.<sub>1</sub> 64. § (7) bekezdése, és az Áht.<sub>2</sub> 57. § (3) bekezdése ellenére **nem történt meg.**

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évben kötelező és önként vállalt közfeladatokat látott el kulturális öngazgatással összefüggő ügyekben, valamint a hagyományápolás és közművelődés területén. A feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek. tv-ben foglalt előírásokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek. tv. 116. § (2) bekezdésében tiltott hatósági tevékenységet nem végzett.

Budapest, 2014. 08. hónap 18. nap



Domokos László

elnök ↙

Melléklet: 3 db

Függelék: 3 db



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

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		ezer Ft	megoszlás (%)
Intézményi működési bevételek	0	67	67	1,1
Általános működési támogatás	215	215	215	3,6
Feladatalapú támogatás	0	977	977	16,2
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzattól	3 500	3 500	3 500	58,2
Előző évi pénzmaradvány átvétel	0	1 257	1 257	20,9
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>3 715</b>	<b>6 016</b>	<b>6 016</b>	<b>100</b>
<b>Tárgyévi bevételek</b>	<b>3 715</b>	<b>6 016</b>	<b>6 016</b>	<b>100</b>

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		ezer Ft	megoszlás (%)
Személyi juttatások	1 824	1 824	1 797	50,9
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	492	506	443	12,6
Dologi kiadások	1 399	3 236	1 009	28,6
Egyéb működési célú támogatás	0	450	280	7,9
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>3 715</b>	<b>6 016</b>	<b>3 529</b>	<b>100</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>3 715</b>	<b>6 016</b>	<b>3 529</b>	<b>100</b>
<b>Tárgyévi kiadások</b>	<b>3 715</b>	<b>6 016</b>	<b>3 529</b>	<b>100</b>



## TÁJÉKOZTATÁS A POLGÁRMESTERNEK KÜLDÖTT EL NEM FOGADOTT ÉSZREVÉTELEKRŐL

<b>Együttműködési megállapodás felülvizsgálata</b>	
Észrevétel	<p>A Polgármesteri Hivatalban az együttműködési megállapodás felülvizsgálata 2012. január hónapban zajlott. A felülvizsgálat többszöri személyes egyeztetéssel, előzetes munkaanyagok elkészítésével és véleményezésével járt. A dokumentumokból megismerhető dátumok alapján a feladat határidőben történő elvégzésére lehet következtetni: a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete, – ahogy azt Önök is rögzítették a jelentéstervezetben – február 9-i határozatában felhatalmazta az elnököt a megállapodás aláírására, és a megállapodás aláírását megelőző pénzügyi ellenjegyzésre is február 9-én került sor. A körülmények mérlegelése során nem hagyható figyelmen kívül az a tény, hogy az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok feladatait, együttműködését, működési körülményeit befolyásoló államháztartási szabályok 2012 januárjában gyökeresen megváltoztak. Az új működési rend kialakítására rendelkezésre álló rendkívül rövid időszak alatt is betartottuk a jogszabályban előírt határidőket.</p> <p>A Kerületi Önkormányzat vezetése a megállapodás aláírására egyszerre, a kerületben működő valamennyi nemzetiségi önkormányzat elnökével egyeztetett időpontban, február 24-én kerített sort az esemény súlyának megfelelő ünnepélyes keretek között.</p>
Válasz	<p>Az együttműködési megállapodás felülvizsgálatával kapcsolatos észrevételét, illetve az aláírással összefüggő tájékoztatását köszönöm, azonban a jelentéstervezetben szereplő megállapítást fenntartjuk. Az ÁSZ kizárólag dokumentumok alapján tesz megállapításokat. Az ellenőrzés részére hitelt érdemlően – dokumentum hiányában – nem tudták igazolni a felülvizsgálat január 31-ig történő elvégzését.</p>
<b>Kincstári adatszolgáltatási kötelezettség</b>	
Észrevétel	<p>A kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeknek a Kincstár által üzemeltetett internetes felületen teszünk eleget. A határidők betartására mindig fokozott figyelmet fordítunk, ennek ellenére többször előfordul, hogy a rendszer meghibásodása, programhibák javítása, korrekciója miatt az adatrögzítés, lezárás késedelmet szenved. Ezen eseményekről írásos dokumentumokkal nem rendelkezünk, többnyire csak telefonos tájékoztatást kapunk.</p>
Válasz	<p>A kincstári adatszolgáltatással kapcsolatos észrevételét, illetve tájékoztatását köszönöm, de a jelentéstervezetben szereplő megállapítást nem módosítjuk. Az ellenőrzés részére rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján az adatszolgáltatás határidőn túl történő teljesítése volt</p>

	<p>megállapítható. A programhibákról, rendszer meghibásodásokról dokumentumokat nem mutattak be, így azokat nem vehettük figyelembe.</p>
<b>Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének hiányossága</b>	
Észrevétel	<p>Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 359/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 13. § (1) bekezdés g) pontja alapján a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatának tartalmaznia kell a „szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat”. A jogszabály alapján kizárólag a hivatali SZMSZ-ben nevesített munkakörök vonatkozásában kell tartalmaznia a jelentés által hiányolt szabályokat az SZMSZ-nek. A vizsgált időszakban hatályos SZMSZ nem nevesítette a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos munkakört, ezért a jogszabály szerint nem kell tartalmaznia az SZMSZ-nek az ezzel kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.</p> <p>A hivatkozott Kormányrendelet 13. § (5) bekezdése alapján „a költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait – ha azokról a szervezeti és működési szabályzat vagy a költségvetési szerv más szabályzata nem rendelkezik – a szervezeti egységek ügyrendje tartalmazza”. E jogszabályhely is azt támasztja alá, hogy nem kell a költségvetési szerv által ellátott valamennyi feladathoz kapcsolódó munkakört a szervezeti és működési szabályzatban rögzíteni, ezért a vizsgált időszakban hatályos hivatali SZMSZ nem sértette a Kormányrendelet 13. §-ában foglaltakat. Tájékoztatom, hogy Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. december 13. napján elfogadta a Polgármesteri Hivatal új Szervezeti és Működési Rendjét, amely 2013. január 1. napján lépett hatályba.</p>
Válasz	<p>A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ével kapcsolatos észrevételét, miszerint „a vizsgált időszakban hatályos SZMSZ nem nevesítette a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos munkakört, ezért a jogszabály szerint nem kell tartalmaznia az SZMSZ-nek az ezzel kapcsolatos feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat” köszönöm, a megállapítást és a kapcsolódó javaslatot nem módosítjuk. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (5) bekezdése szerint amennyiben az SZMSZ nem tartalmazza ezeket a szabályokat, akkor azok más belső szabályzatban, illetve a szervezeti egységek ügyrendjében rögzítendőek. Az ellenőrzés részére a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat meghatározó szabályzatot, ügyrendet nem mutat-</p>



	<p>tak be, az SZMSZ sem tartalmazott erre vonatkozó utalást. Tájékoztatását, hogy a Polgármesteri Hivatal 2013. január 1-jétől hatályos új SZMSZ-t a Képviselő testület 2012. december 13-án elfogadta, tudomásul veszem, azonban megállapításokat csak az ellenőrzött időszakra vonatkozóan tehetünk.</p>
<b>Feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolása</b>	
Észrevétel	<p>A feladatalapú támogatást bevételként, felhasználását kiadásként tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról a Kincstárnak benyújtott éves beszámoló úrlapjai. Az Áht. nem rendelkezik e támogatási forma ettől elkülönülő, külön történő elszámolásáról, a Magyar Államkincstártól sem érkezett erre vonatkozó felhívás, így álláspontunk szerint jogszabályi kötelezettségünknek eleget tettünk. Ahogy azt Önök is pozitívként megállapítják a jelentéstervezetben, a kerületi önkormányzat részére elkészült a feladatalapú támogatásról szóló részletes kimutatás, azaz a jegyzőnek címzett 5. számú javaslatban szereplő feladatot végrehajtottuk.</p>
Válasz	<p>A 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. A Nemzetiségi Önkormányzat a jogszabályban meghatározott elszámolásra vonatkozóan a szükséges dokumentumokat nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére.</p>



**TÁJÉKOZTATÁS  
AZ ELNÖKNEK KÜLDÖTT  
EL NEM FOGADOTT ÉSZREVÉTELÉRŐL**

<b>Feladatalapú támogatás felhasználása</b>	
Észrevétel	<p>A Budapest Főváros XIII. kerületi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat 2012. 12. 20-án határozott a 150 000.-Ft feladatalapú támogatás felhasználásáról (Lengyel- Magyar Barátság Napja alkalmából megrendezésre kerülő rendezvénnyel kapcsolatosan. Határozat szám: 71/2012. (XII.20.). Mivel a 2012. évi feladatalapú támogatás összege a Lengyel kultúrájának, hagyományainak megőrzésére jogszerűen maradéktalanul felhasználásra került, ezért kérjük a végleges jelentésből törölni szíveskedjen.</p>
Válasz	<p>A 2012. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt maradványának felhasználásáról küldött tájékoztatását köszönettel vettem, azonban a megállapításon nem módosítunk, mivel azt dokumentumok alapján tettük.</p> <p>A 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet 7. § előírása alapján: „A települési és területi nemzetiségi önkormányzat által a feladatarányos támogatás tárgyévben fel nem használt, de még a tárgyévben kötelezettségvállalással terhelt maradványa tárgyévet követően is felhasználható.” A jogszabályi előírás alapján a 2012. évben folyósított feladatalapú támogatást még a 2012. évben kellett volna kötelezettségvállalással terhelni, azonban az ezt alátámasztó dokumentumot nem bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére, és az észrevételéhez sem csatolta.</p> <p>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 2. § (1) bekezdés o) pontja alapján a kötelezettségvállalás a kiadási előirányzat terhére fizetési kötelezettség vállalásáról szóló, szabályszerűen megtett jognyilatkozat. Kötelezettségvállalási jognyilatkozatot az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 52. § (1) bekezdés c) pontja és a (7) bekezdése értelmében a nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult tenni. A hivatkozott jogszabályi előírások alapján a Nemzetiségi Önkormányzatnál a képviselő-testületi határozat nem tekinthető kötelezettségvállalási jognyilatkozatnak.</p>



## 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>	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-től)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek. tv.	A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

### Rendeletek

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

### Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együttműködési megállapodás <sub>1</sub>	a 2010. december 9-től érvényben lévő együttműködési megállapodás
együttműködési megállapodás <sub>2</sub>	a 2012. február 24-től érvényben lévő együttműködési megállapodás
Ellenőrzési Csoport	Budapest Főváros XIII. Kerületi Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Csoport
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Képviselő-testület	Budapest Főváros XIII. Kerületi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XIII. Kerületi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Budapest Főváros XIII. Kerületi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
operatív gazdálkodási szabályzat	XXII/25-3/2010. (04. 29.), valamint XXII/1-11/2012. (07. 02.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal költségvetése végrehajtása során a kötelezettségvállalás és ellenjegyzés, a szakmai teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás hatásköri rendjéről
polgármester	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XIII. Kerületi Polgármesteri Hivatal
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
XIII. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat
XIII. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete	Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzatának Képviselő-testülete

## ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (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 telefonhasználatára 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 nemzeti önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi 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 megfelelést;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat részére folyósított feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelést;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok tekintetében a jogszabályokban előírt belső ellenőrzés biztosítását.

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működése „kiváló”, „jó” vagy „gyenge” minősítést kaphatott. Az ellenőrzési program szerint feltett kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján elért összérték a 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.