



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat

14190

2014. július

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0288-010/2014

Témaszám: 1321

Vizsgálat-azonosító szám: V065241

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Belovai Sándorné

számvevő főtanácsos

Varga József

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Rábai György

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

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

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
-------------------------------------	-----------

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	13
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	14
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	14
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	14
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	15
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	16
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	17

MELLÉKLETEK

1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

FÜGGELÉKEK

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



JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2002. évben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vett részt. 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 336 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 336 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 335 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. sz. mellékletben mutatjuk be.

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

A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind Európai Unió (továbbiakban: EU) 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 Állami Számvevőszék 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. témasorszámán tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain 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 helyi nemzetiségi önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

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

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

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

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

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2010-ben kötött együttműködési megállapodás₁-et a Nek.₂ tv. előírása ellenére 2012. január 31.-éig nem vizsgálták felül. A Nek.₂ tv. alapján elkészített együttműködési megállapodás₂ megkötésére az előírt 2012. június 1-jei határidőt követően, június 26-án került sor. Az együttműködési megállapodás₂ tartalmazta az Áht.₂-ben előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül a Nek.₂ tv.-ben foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait. Nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését, valamint nem tartalmazta a Nek.₂ tv.-ben foglalt nemzetiségi referens képesítésére vonatkozó – a jegyzőével azonos – előírást. Az együttműködési megállapodás₂ szerinti működési feltételeket a megállapodás megkötését követően nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A szabályozási hiányosságok ellenére a XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosította a Nek.₂ tv.-ben foglalt működés személyi- és tárgyi feltételeit.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésével, zárszámadással**, valamint a kapcsolódó 2012. évi **kincstári adatszolgáltatással** összefüggésben ellátott feladatok részben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.₂ előírásainak megfelelő határidőben benyújtotta a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének, amely azt jóváhagyta. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor nem mutatták be tájékoztatásul – szöveges indoklással – az Áht.₂-ben előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben előírt határidő után terjesztette a Képviselő-testület elé. Tájékoztatásul bemutatták az Áht.₂-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát az Áht.₂ előírásának megfelelően biztosították. A zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta, azonban elfogadásáról októberben hozott határozatot a Képviselő-testület. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettségét az Áhsz.₁-ben és az Ávr.-ben előírt határidőre teljesítette a Kincstár felé.

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

re, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál éltek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével. A XVI. Kerületi Önkormányzat szabályozta a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, de a jegyző azok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki és arra vonatkozóan önálló szabályzatot sem készített. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítéssel, az ezeket végző személyek kijelölésével – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat. Nem szabályozták azonban az Ávr. előírásával ellentétben az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére vonatkozó előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áht.₂ és az Ávr. előírásai ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. július 1-jéig nem jelölte ki a teljesítésigazolásra jogosult személyt, továbbá a július 1-jei kijelölést követően az Ávr. szerinti – az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett – nyilvántartás aktualizálásáról nem gondoskodott. A jegyző – gazdasági szervezet hiányában – az Áht.₂ és az Ávr. előírásainak megfelelően jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat.

A 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelőse gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A teljesítés igazolását 2012. július 1-jéig az Ávr. előírásai ellenére a jogkör gyakorlására írásbeli kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul látta el. A 2012. július 1-jét követő kifizetések esetében – az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – ellenőrizhető okmányok hiányában, a teljesítésigazoló az aláírása ellenére az Ávr.-ben foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összesszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését. Az érvényesítő az Ávr. előírásai ellenére nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, továbbá nem észrevételezte az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének a hiányát. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások között **három legnagyobb összegű** kiadás teljesítése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően. A feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített pénzeszközátadás, illetve támogatásértékű kiadás nem volt.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzése** megfelelő volt. Az együttműködési megállapodás_{1,2}-ben rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed

a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési terve tartalmazta a kerületben működő nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának 2010-2011. évekre vonatkozó ellenőrzését, de azt a Ber.-ben foglaltak ellenére nem alapozták meg kockázatelemzéssel. A 2012. évre tervezett belső ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy kire vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás₁-ben foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a Kormányhivatal 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás** elszámolása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg, mert a feladatalapú támogatásokról a támogatási kormányrendelet_{1,2} előírása alapján az Áht._{1,2}-ben foglaltak ellenére az elszámolások nem történtek meg. A Nemzetiségi Önkormányzatnak folyósított feladatalapú támogatást mindkét évben teljes összegben felhasználták. A támogatások felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatainak támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, egyházi szervezetekkel – összhangban volt a Nek.₂ 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 megállapodás₁-t a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

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

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

Javaslat:

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

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

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

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

Javaslat

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

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

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

Javaslat

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

- a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
- b) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonalra és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének kialakításáról.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A 2012. július 1-jét követő kifizetések esetében – az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – ellenőrizhető okmányok hiányában a teljesítésigazoló az aláírása ellenére az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összegszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert az összegszerűsége vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazolóval alapult, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a teljesítésigazolások szabálytalanul történtek, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, annak következményeként a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel a pénztárbizonylatokon.

Javaslat

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

- a) a teljesítésigazolást minden esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően végezzék el;
- b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

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

Javaslat

Intézkedjen az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás

felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

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

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

Javaslat

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

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

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

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

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

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás₂ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

- b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által elkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.
2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét. A 2012. évi zárszámadási határozattervezet Képviselő-testületnek történő előterjesztésekor a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem tartotta be az Áht.₂ 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt határidőt.

Javaslat

A jövőben gondoskodjon arról, hogy:

- a) a költségvetési határozattervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be – szöveges indoklással együtt – a jegyző által elkészített, az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet;
- b) a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadásának jegyző által elkészített tervezetét az Áht.₂ 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt határidőben terjessze a Képviselő-testület elé.
3. 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.

Javaslat

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. évben megkötött együttműködési megállapodás₁-nek a felülvizsgálatát a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-ig nem végezték el. A Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt megállapodás megkötését késedelmesen teljesítették, mert az együttműködési megállapodás₂-t 2012. június 26-án írták alá, melynek rendelkezéseit 2012. július 1. napjától kellett alkalmazni. Az együttműködési megállapodás₂ megkötését a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete határozataikkal¹ jóváhagyták.

Az együttműködési megállapodás₂ tartalmazta az Áht.₂ 27. §. (2) bekezdésében előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait. Nem írták elő a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

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

Az együttműködési megállapodás_{1,2}-ben rögzítették a **belső ellenőrzésre** és a felelősségre vonatkozó feltételeket, amelyek szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére.

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

¹ 262/2012. (V. 30.) Kt., valamint 24/2012. (05.23.) R.Ö.K. határozatok.

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

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez kapcsolódóan a 2012. évben a költségvetés készítésével, a zárszámadással és a kincstári adatszolgáltatással összefüggésben ellátott feladatok **részben feleltek meg** a jogszabályi előírásoknak.

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

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében előírt április 30-ai határidőt követően terjesztette a Képviselő-testület elé, azt több hónapos késéssel fogadták el³. Tájékoztatásul bemutatták az Áht.₂-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat, és a zárszámadásról a Képviselő-testület határozatot⁴ hozott. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadási határozat a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó kincstári adatszolgáltatást az Áhsz.₁-ben és az Ávr.-ben előírt határidőkben teljesítette.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

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

² 5/2012. (01.10.) R.Ö.K. határozat

³ 11/2013. (X. 17.) R.N.Ö. határozat

⁴ A Képviselő-testület 11/2013. (X. 17.) R.N.Ö. számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról.

tokkal. A Számviteli politikában rögzítették az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályait is, amelyek azonban az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazzák a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét annak ellenére, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál éltek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével. Nem rendelkeztek továbbá az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos szabályokról.

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

A XVI. Kerületi Önkormányzat kialakította a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, de azok hatályát a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztette ki és arra vonatkozó önálló szabályzatokat sem készített.

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

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

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

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

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó belső szabályozás, illetve a gazdálkodási feladatok végrehajtása hiányos volt, mert:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló, az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére 2012. július 1-jéig nem jelölte ki

a teljesítésigazolásra jogosult személyt, továbbá a kijelölést követően az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti – az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett – nyilvántartás aktualizálásáról nem gondoskodott;

- a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

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

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

- a teljesítés igazolását 2012. július 1-jéig az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére a jogkör gyakorlására írásbeli kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul látta el. A 2012. július 1-jét követő kifizetések esetében – az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – ellenőrizhető okmányok hiányában a teljesítésigazoló az aláírása ellenére az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összecszerúségét és az ellenszolgáltatás teljesítését;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte feladatát, mert az összecszerúségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítés-igazoláson alapult, az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt teljesítésigazolás szabálytalanságát, valamint az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások között **a három legnagyobb összegű kiadás** teljesítése esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő. A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkezett írásbeli kijelöléssel. Az érvényesítéssel kapcsolatban feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott bizonylatok és a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetlenséget, illetve jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző a 2012. évben a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtá-

si feladatok **belső ellenőrzését**, amely a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan **megfelelő volt**.

Az együttműködési megállapodás_{1,2}-ben rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

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

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

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításáról annak elnökét és Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás₁ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt.

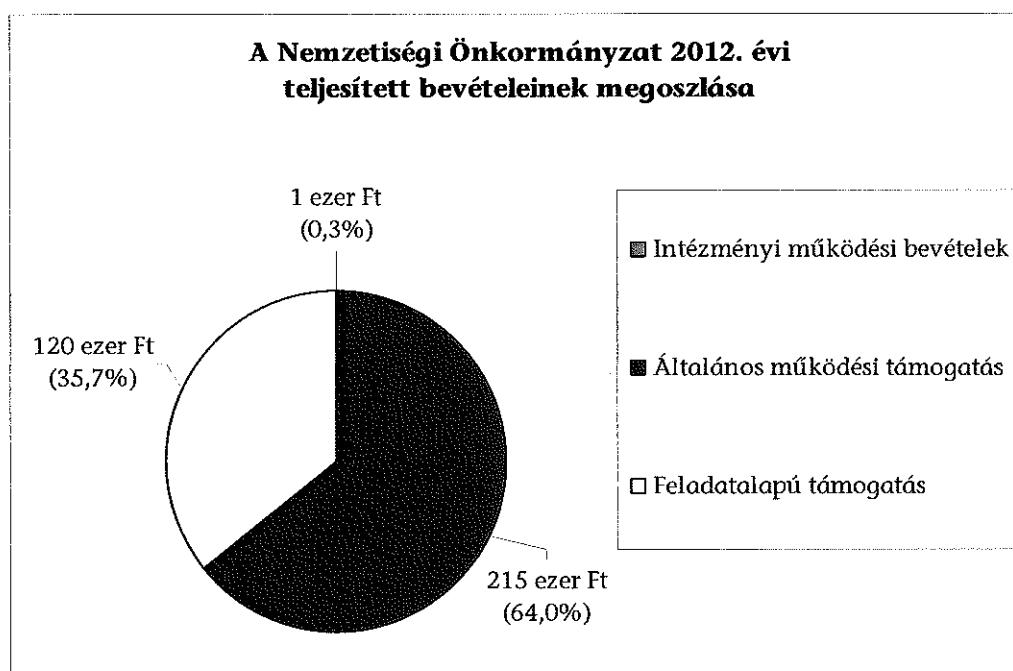
Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a **Kormányhivatal** a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás felhasználása a céloknak megfelelően történt, elszámolása azonban a jogszabályi előírásoknak **nem felelt meg**.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évben 214 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet teljes egészében felhasználtak, maradvány nem keletkezett.

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



A 2012. évi költségvetésben 920 ezer Ft „központosított költségvetésből származó működési támogatás”-t terveztek. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012-ben 119 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült (mérlegbeszámolóban a kerekítési különbözetek miatt 120 ezer Ft-összeg szerepel), amelyet teljes egészében felhasználtak, maradvány nem keletkezett. A támogatás összegével a 2012. évi költségvetést módosították⁵.

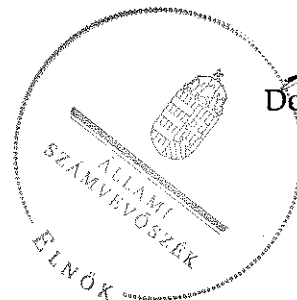
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a **2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak” előírása alapján, az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére **nem történt meg.**

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

⁵ 28/2012. (09. 24.) R.N.Ö. határozat

2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatainak támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, egyházi szervezetekkel – összhangban volt a Nek.₂ tv. 115. § és a 116. §-ában foglalt előírásokkal, a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat nem végzett.

Budapest, 2014. 07. hó 15. nap

 Domokos László
elnök

Melléklet: 1 db

Függelék: 3 db

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

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás	
	ezer Ft		(%)	
Intézményi működési bevételek	45	1	1	0,3
Általános működési támogatás	209	215	215	64,0
Feladatalapú támogatás	0	120	120	35,7
Kerületi Önkormányzat által nyújt.tám.	875	0	0	0,0
Pénzforgalmi bevételek összesen	1129	336	336	100
Bevételek összesen	1129	336	336	100

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás	
	ezer Ft		(%)	
Személyi juttatások	165	0	0	0,0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	44	0	0	0,0
Dologi kiadások	866	335	335	100,0
Tartalékok, maradvány elszámolása	54	1	0	0,0
Működési kiadások összesen	1 129	336	335	100
Kiadások összesen	1 129	336	335	100

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₁	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
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.	a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek. ₂ tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-tól)
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
Áhsz. ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-ig)
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-ig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től 2012. december 31-ig)

Szórővidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együttműködési megállapodás ₁	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 458/2010. (XII. 8.) sz., valamint Budapest XVI. Ker. Román Kisebbségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 25/2010. (XI. 29.) sz. R.Ö.K. határozattal elfogadott, és 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2012. június 30-ig)

együtműködési megá- llapodás ₂	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 262/2012. (V. 30.) Kt. sz., valamint Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 24/2012. (05. 23.) R.Ö.K. sz. határo- zatával elfogadott, és 2012. június 26-án aláírt együtt- működési megállapodás (hatályos 2012. július 1-től)
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkor- mányzat	Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkor- mányzat SZMSZ	XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat 8/2012.(02. 02) R.Ö.K. számú határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzat
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgár- mesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgár- mesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
R.N.Ö., R.Ö.K.	Román Nemzetiségi Önkormányzat (határozatok száma utáni rövidítések)
Számviteli politika	Budapest XVI. Ker. Román Önkormányzat számviteli politikáját tartalmazó szabályzat (2012. 02. 21.)
XVI. Kerületi Önkor- mányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

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. 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 együttműködési 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 telefonhasználatára 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 képviselésére, 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 teljesítésigazolásához és az érvényesítéshez szükséges ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

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

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

A kulcskontrollok működését:

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