



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Budapest Főváros XIII. Kerületi Román Nemzetiségi Önkormányzat

14202

2014. augusztus

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0299-019/2014.

Témaszám: 1332

Vizsgálat-azonosító szám: V065252

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:

Zachár Péterné

számvevő főtanácsos

Právitzné Pejkó Noémi

számvevő

Az ellenőrzést végezte:

Ganter Ildikó

számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| BEVEZETÉS | 3 |
| I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK | 6 |
| II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK | 11 |
| 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 |
| MELLÉKLET | |
| 1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói | |
| 2 számú Tájékoztatás a polgármesternek küldött el nem fogadott észrevételekről | |
| FÜGGELÉKEK | |
| 1. számú Rövidítések jegyzéke | |
| 2. számú Értelmező szótár | |
| 3. számú A gazdálkodás értékelésének módszere | |



JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XIII. Kerületi Román Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2010. 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 Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 3941 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 3953 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 3748 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. sz. melléklet mutatja 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 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 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 Nemzetiségi Önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Budapest Főváros XIII. Kerületi Román 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) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a Kerületi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadásoknál, az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásoknál, a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél – 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 egyeztetésre a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett. A polgármester határidőben megküldött észrevétele és tájékoztatása alapján a jelentést nem módosítottuk. Az el nem fogadott észrevételek indoklását a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XIII. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása**, a működési feltételek biztosítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. év folyamán rendelkezett hatályban lévő együttműködési megállapodással. A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. december 9-én megkötött együttműködési megállapodás₁-nek a gazdálkodási szabályok változása miatti felülvizsgálatát, a Nek. tv.-ben előírtak ellenére, 2012. január 31-éig nem végezték el. A Nek. tv.-ben előírt kiegészítést végrehajtották, az együttműködési megállapodás₂-t 2012. február 24-én írták alá. A polgármester az Önkormányzati rendelet felhatalmazása alapján írta alá az együttműködési megállapodás₂-t. Az együttműködési megállapodás₂-t a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke képviselő-testületi felhatalmazás nélkül írta alá. A Nek. tv. alapján a Kormányhivatal 2012. június 1-jét követően nem kezdeményezett írásban egyeztetést a felek között az együttműködési megállapodás megkötése, módosítása érdekében. Az együttműködési megállapodás₁ nem tartalmazta a Nek. tv.-ben előírt működési feltételeket, azonban a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat szabályozták.

A szabályozási hiányosságok ellenére a **XIII. Kerületi Önkormányzat** a Nek. tv.-ben előírt **működési feltételeket biztosította** a 2012. évben.

A Nemzetiségi Önkormányzat **költségvetésére és zárszámadására** vonatkozó jogszabályi előírások érvényesültek. A jegyző az előírt határidőre elkészítette, a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőn belül a Képviselő-testület elé terjesztette a 2012. évi költségvetési és a zárszámadási határozat tervezetét. A költségvetés és a zárszámadás összeállítása során a határozat elkészítésére, tartalmi előírásaira, elfogadására és továbbítására vonatkozó előírások érvényesültek. A költségvetési és zárszámadási határozatok egymással összehasonlítható szerkezetben készültek. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének öt alkalommal késve tett eleget.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásnak szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv.-ben és a Bkr. által előírt gazdálkodást érintő szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr.-ben foglaltak 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.

A 2012. évben Nemzetiségi Önkormányzatnál **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra adott felhatalmazás, valamint a teljesítést igazo-

ló kijelölése az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően történt. A pénzügyi ellenjegyzőket, az érvényesítőket a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője jelölte ki. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a kötelezettségvállalásra és utalványozásra történő felhatalmazással, valamint a teljesítésigazolás gyakorlására történő kijelölésével biztosította az összeférhetetlenségi követelmények érvényesülését.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelősége kiváló volt. A 100 ezer Ft feletti kötelezettségvállalásnál egy esetben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzője nem volt jogosult az ellenjegyzésre, mivel az Ávr.-ben előírt kijelölése nem történt meg. Az érvényesítő nem az Ávr.-ben előírt módon látta el feladatát, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartását. Az utalványozó felé nem jelezte, hogy az Ávr. előírását megsértve a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére az ellenjegyző kijelölésének hiányában került sor. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás egyedi értékelésénél két tétel esetében a teljesítést igazoló nem az Ávr.-ben foglaltak szerint látta el feladatát, mert a szerződésben meghatározott rendezvény időpontját megelőzően igazolta a teljesítést, továbbá az érvényesítő az Ávr. előírása ellenére nem látta el feladatát, mert nem ellenőrizte és nem jelezte, hogy a teljesítésigazolás, az érvényesítés, az utalványozás, valamint a kifizetés pénzügyi teljesítésének dátuma korábbi, mint a szerződésben meghatározott rendezvény időpontja. A hivatkozott események megtartásra kerültek.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben nem teljesített támogatásértékű kiadást, valamint államháztartáson kívülre pénzeszközátadást. A számviteli ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján jogosulatlan kifizetést nem tárt fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzése** 2012. évben megfelelő volt. A Polgármesteri Hivatal **jegyzője biztosította** a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A nemzetiségek gazdálkodásával kapcsolatos kockázatot magas besorolásúnak minősítették, és évenkénti vizsgálatot tartottak szükségesnek. A 2012. évi belső ellenőrzés az önkormányzati támogatás 2012. év első félévi felhasználását ellenőrizte és megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása szabályszerű volt. A belső ellenőrzés nem érintette a jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságokat, illetve a feladatalapú támogatás elszámolására vonatkozó megállapítást.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére a 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás elszámolása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben nem részesült feladatalapú támogatásban. A 2012. évben 143 ezer Ft feladatalapú támogatást kapott, amit a támogatási célokkal összhangban a folyósítás évében teljes összegben felhasznált. A 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂

előírása alapján az Áht.-ben foglaltak ellenére nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását az arra jogosult külső szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek. tv.-ban foglalt előírásokkal, kötelező és önként vállalt feladatokat látott el a hagyományörzés területén kulturális programok, rendezvények szervezésével.

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

Javaslat

Biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő szerinti évenkénti felülvizsgálatát.

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) bekezdésben és az Áhsz.₁ 10. § (5 a) 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.₂ 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, a 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

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 kulcskontrollok működésével kapcsolatban

Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírt módon látta el feladatát, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartását. Az utalványozó felé nem jelezte, hogy egy esetben az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja előírását megsértve a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére kijelölés hiányában került sor, két esetben az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtak ellenére nem ellenőrizte és nem jelezte, hogy a teljesítésigazolás, valamint a kifizetés pénzügyi teljesítésének dátuma korábbi, mint a szerződésben meghatározott rendezvény időpontja.

Javaslat

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési és jelzési feladatait maradéktalanul lássa el.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

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

Javaslat

Gondoskodjon az Áht. 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht. 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 az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A 2012. február 24-én a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által aláírt együttműködési megállapodás₂-t a Nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete a Nek. tv. 78. § (3) bekezdése ellenére határozattal nem fogadta el. Az együttműködési megállapodás₂-t a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke képviselő-testületi felhatalmazás nélkül írta alá.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a 2012. február 24-én a XIII. Kerületi Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás₂-t.

2. 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. 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

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

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 részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a 2012. év folyamán együttműködési megállapodással. A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. december 9-én megkötött együttműködési megállapodás₁-nek a gazdálkodási szabályok változása miatti felülvizsgálatát, a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-éig nem végezték el. A Nek. tv. 159. § (3) bekezdésében előírt kiegészítést végrehajtották, az együttműködési megállapodás₂-t 2012. február 24-én írta alá a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke és a polgármester. A polgármester az 1/2011.(I. 14.) számú Önkormányzati rendelet felhatalmazása alapján írta alá az együttműködési megállapodás₂-t. Az együttműködési megállapodás₂-t a nemzetiségi önkormányzat elnöke képviselő-testületi felhatalmazás nélkül írta alá. A Kormányhivatal 2012. június 1-jét követően nem kezdeményezett a Nek. tv. 83. § (3) bekezdése szerinti írásban történő egyeztetést a felek között az együttműködési megállapodás megkötése, módosítása érdekében.

Az együttműködési megállapodás₁ nem tartalmazta a működés feltételeit az alábbi területekre vonatkozóan:

- a Nek. tv. 80. § (1) bekezdése c) pontja alapján a testületi ülések előkészítését (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása);
- a Nek. tv. 80. § (1) bekezdése d) pontja alapján a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítését, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátását;
- a Nek. tv. 80. § (1) bekezdés g) pontja alapján a fenti feladatellátáshoz kapcsolódó költségek – a testületi tagok és tisztségviselők telefonhasználatára költségei kivételével – viselését;
- a Nek. tv. 80. § (3) bekezdés a) pontja által előírt önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos feladatokat, azok felelőseinek konkrét kijelölését és végrehajtásának határidejét;
- a Nek. tv. 80. § (4) bekezdése ellenére azt, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a XIII. Kerületi Önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz a Nemzeti-

ségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

Az együttműködési megállapodás₁ az Áht.-ben foglaltak szerint **tartalmazta** a tervezési, gazdálkodási, teljesítésigazolási, érvényesítési, ellenjegyzési, utalványozási, kötelezettségvállalással összefüggő összeférhetlenségi és nyilvántartási, a gazdálkodás eljárási és dokumentációs részlet szabályait, az ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat. A tárgyi feltételeket a helységhasználati szerződés alapján biztosították¹.

A szabályozási hiányosságok ellenére a XIII. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére az előírt működési feltételeket biztosította a 2012. évben. A törzskönyvi nyilvántartási adatok módosításával, az önálló fizetési számla nyitásával és az adószám igénylésével kapcsolatos feladatokat elvégezték. A Nek. tv. szerinti működési feltételek a 2012. évben annak ellenére biztosítottak voltak, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat az együttműködési megállapodás₂-t határozattal nem fogadta el.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.** A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht. előírása szerinti határidőben² benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés³ az Áht. és az Ávr. szerinti tartalomnak megfelelő volt, a szóveges indoklással együtt bemutatták az előírt mérlegeket és kimutatásokat.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozattervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.-ben foglaltak alapján, határidőn belül be-terjesztette a Képviselő-testületnek. A jogszabályban előírt mérlegeket, kimutatásokat a zárszámadás tervezetének⁴ előterjesztésekor tájékoztatásul bemutat-
ták, és biztosították az összehasonlíthatóságát az elfogadott költségvetéssel.

¹ Az irodahelyiség használatára vonatkozóan a XIII. Kerületi Önkormányzat és a Román Kisebbségi Önkormányzat 2010. november 30-án, határozott időre – 2014. december 31-ig – használati szerződét kötött. A személyi feltételek biztosítása érdekében, 2011. szeptember 5-étől a Polgármesteri Hivatal egy fő dolgozójának munkaköri kötelezettségébe tartozik a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátása.

² 2012. február 9-i előterjesztés a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről

³ A Képviselő-testület 14/2012. (II. 9.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről

⁴ A Képviselő-testület 15/2013. (IV. 26.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének az Ávr. 33. §-ában meghatározott határidőn túl tett eleget. A negyedéves és éves időközi költségvetési jelentéseket az Ávr. 169. § (2) bekezdésében előírt határidőben nem teljesítette, a 2012. év éves elemi költségvetési beszámolójának benyújtását nem az Áhsz.¹ 10. § (5a) pontjában előírt határidőben teljesítette.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásnak** szabályozottsága az ellenőrzött időszakban **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**. A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2012. évben a Számv. tv.-ben és a Bkr. által előírt gazdálkodást érintő szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira kiterjedő hatállyal rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataival kapcsolatos, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat és hatásköröket, azok gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglalt előírás ellenére a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta.

A Polgármesteri Hivatalban a vizsgált időszakban két operatív gazdálkodási szabályzat⁵ volt érvényben, amelyek hatályát kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

A szabályzatban a 100 ezer Ft-ot el nem érő, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igényelő kifizetések rendjét meghatározták. A 100 ezer Ft-ot meghaladó kötelezettségvállalásról az Ávr.-nek megfelelő tartalmú nyilvántartást vezettek.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

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

Az együttműködési megállapodás¹-ben valamint a két operatív gazdálkodási szabályzatban rendelkeztek a gazdálkodási jogkörök részletes kialakításáról. A kötelezettségvállaló, utalványozó, teljesítésigazoló személy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, illetve az általa kijelölt nemzetiségi önkormányzati képviselő volt, így biztosítva az összeférhetlenség követelményének való megfelelést. Az ellenjegyzésre, érvényesítésre a jegyző által az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja és az 58. § (4) bekezdései alapján írásban kijelölt, a Polgármes-

⁵ A XXII/25-3/2010. (IV. 29.) számú, illetve az azt hatályon kívül helyező a XXII/1-11/2012. (VII. 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.

teri Hivatal állományába tartozó köztisztviselő volt jogosult. A Polgármesteri Hivatal pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői feladatokra kijelölt köztisztviselői a feladatuk ellátásához előírt képesítési követelményeknek megfeleltek.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat ellátó ügyintéző az Ávr.-nek megfelelően gondoskodott a 100 ezer Ft-ot el nem érő tételek esetében a kifizetések teljesítésével egyidejűleg azok pénzügyi rendszerben való rögzítéséről és a szabad előirányzat kiadási összegnek megfelelő lefoglalásáról.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése annak ellenére kiváló volt, hogy:

- a 100 ezer Ft feletti kötelezettségvállalásnál egy esetben a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzőjének kijelölése az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjával ellentétben nem történt meg. Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírt módon látta el feladatát, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartását. Az utalványozó felé nem jelezte, hogy az Ávr. 10. § (7) bekezdés b) pont előírását megsértve a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyző kijelölése hiányában került sor.

A dologi kiadások között a három legnagyobb összegű kiadás teljesítés egyedi értékelése alapján, az egyéb jogszabályba és belső szabályzatba foglalt előírások betartása nem volt megfelelő. Két tételnél a teljesítést igazoló nem az Ávr. 57 § (1) bekezdésében foglaltak szerint látta el feladatát, mert a szerződésben meghatározott rendezvény időpontját megelőzően igazolta a teljesítést, továbbá az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt módon látta el feladatát, nem ellenőrizte és nem jelezte, hogy a teljesítésigazolás, az érvényesítés, az utalványozás, valamint a kifizetés pénzügyi teljesítésének dátuma korábbi, mint a szerződésben meghatározott rendezvény időpontja. A hivatkozott rendezvények szerződés szerint megtartásra kerültek.

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

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kulcskontrollok 2012. évi működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzése** a 2012. évben **megfelelő** volt. A jegyző, a jogszabályi előírásoknak megfelelően biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. A belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés kiterjedt Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A nemzetiségek gazdálkodásával kapcsolatos kockázatot magas besorolásúnak minősítették, és évenkénti vizsgálatot tartottak szükségesnek.

A belső ellenőrök rendelkeztek munkaköri leírással, valamint az Áht. 70. §-ban meghatározott engedéllyel, szerepeltek a költségvetési szervnél belső ellenőrzést végzők nyilvántartásában, illetve elkészítették a 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési kézikönyvet.

Az éves belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően az Ellenőrzési Csoport a 2012. évben ellenőrizte⁶ a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. év első félévi gazdálkodását különös tekintettel az önkormányzati támogatásból megvalósult gazdasági eseményekre.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok költségvetésének végrehajtása során a gazdálkodás és az elszámolás szabályszerűen történt a vizsgált időszakban, betartották a teljesítésigazolás, az utalványozás, az ellenjegyzés, valamint az érvényesítés szabályait.

A belső ellenőrzési jelentésben megfogalmazottakat a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke megismerte, azokra észrevételt nem tett.

Az ellenőrzési jelentésben az Ellenőrzési Csoport a Nemzetiségi Önkormányzatnak két általános javaslatot tett, amelyek nem kapcsolódtak konkrét megállapításokhoz, így intézkedési tervet nem kellett készíteni.

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

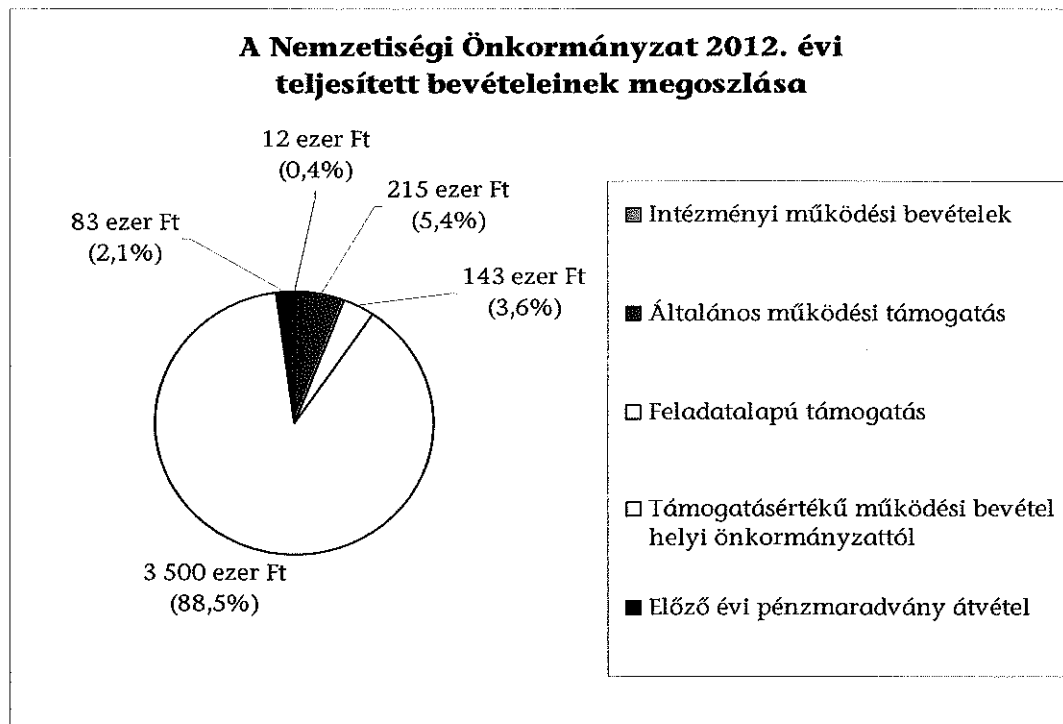
4. A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben nem részesült feladatalapú támogatásban. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évi 143 ezer Ft feladatalapú támogatás összegével a Képviselő testület 27/2012. (09. 05.) számú határozatával módosította a 2012. évi költségvetését. A 2012. évi feladatalapú támogatást hagyományőrzésre használták fel, maradvány nem keletkezett.

⁶ A belső ellenőrzés által ellenőrzött időszak a 2012. év I. féléve volt, az ellenőrzés célja: „A nemzetiségi önkormányzatok részére biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése”.

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



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. 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatokat látott el a hagyományőrzés területén kulturális programok, rendezvények szervezésével. A feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek. tv. 115., valamint 116. §-aiban foglalt előírásokkal.

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

Budapest, 2014. 08. hó 18. nap



Domokos László

elnök

Melléklet: 2 db
Függelék: 3 db

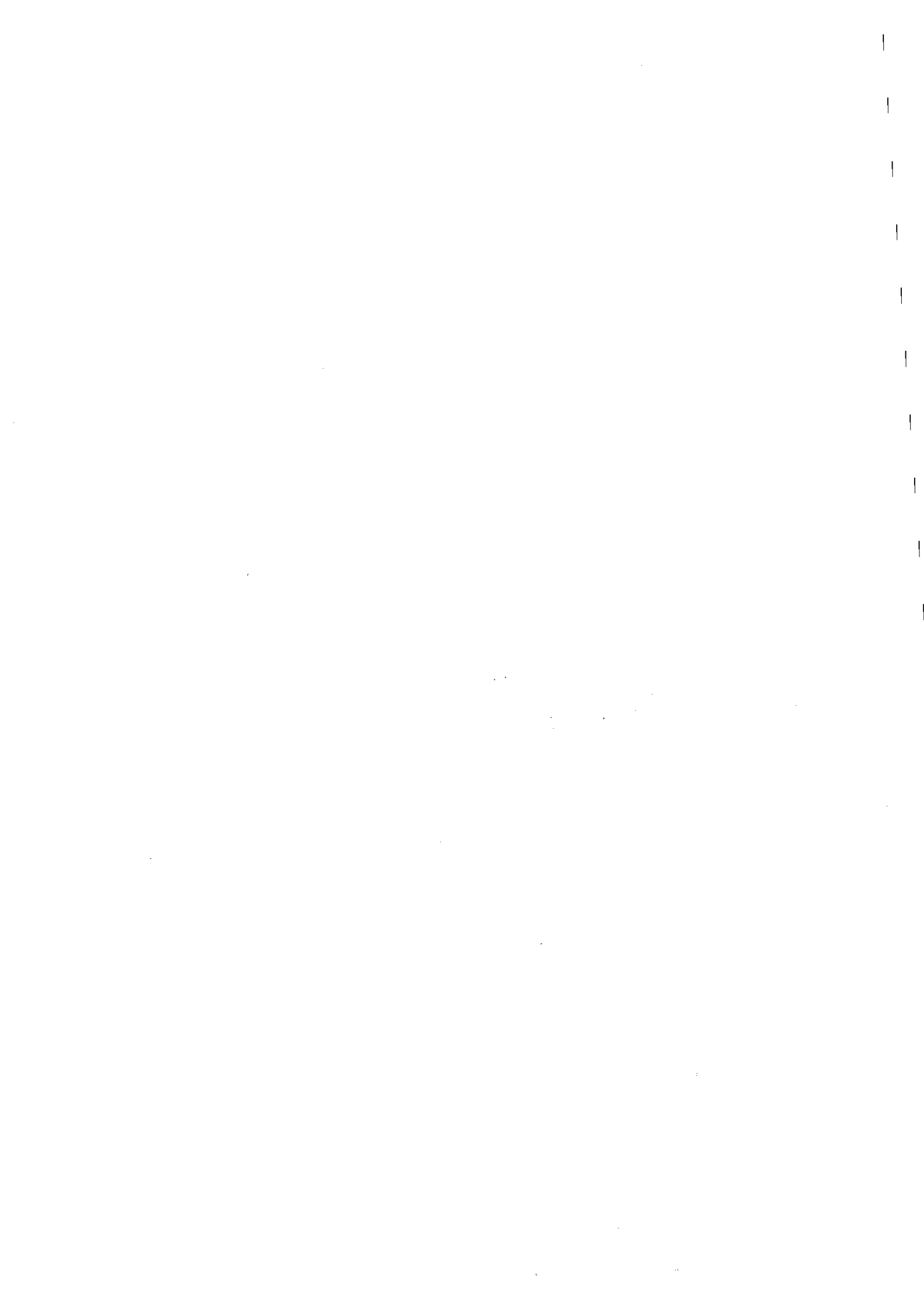
A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) Bevételek

| Megnevezés | Eredeti | Módosított | Teljesítés | |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|------------|
| | előirányzat | | | |
| | ezer Ft | | megoszlás (%) | |
| Intézményi működési bevételek | 0 | 0 | 12 | 0,30 |
| Általános működési támogatás | 215 | 215 | 215 | 5,44 |
| Feladatalapú támogatás | 0 | 143 | 143 | 3,62 |
| Támogatásért.műk. bev. helyi önkormányzattól | 3 500 | 3 500 | 3 500 | 88,54 |
| Előző évi pénzmaradvány átvétel | 0 | 83 | 83 | 2,10 |
| Költségvetési bevételek | 3 715 | 3 941 | 3 953 | 100 |
| Tárgyévi bevételek | 3 715 | 3 941 | 3 953 | 100 |

B) Kiadások

| Megnevezés | Eredeti | Módosított | Teljesítés | |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|------------|
| | előirányzat | | | |
| | ezer Ft | | megoszlás (%) | |
| Személyi juttatások | 1 683 | 1 683 | 1 665 | 44,4 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen | 454 | 462 | 405 | 10,8 |
| Dologi kiadások | 1 578 | 1 796 | 1 678 | 44,8 |
| Költségvetési kiadások | 3 715 | 3 941 | 3 748 | 100 |
| Tárgyévi kiadások | 3 715 | 3 941 | 3 748 | 100 |



TÁJÉKOZTATÁS A POLGÁRMESTERNEK KÜLDÖTT EL NEM FOGADOTT ÉSZREVÉTELEKRŐL

| Együttműködési megállapodás felülvizsgálata | |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 Román Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a megállapodást 2014. február 24-én a Budapest Főváros XIII. kerület területén működő további Nemzetiségi Önkormányzat elnökével együtt aláírta, 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> <p>Ehhez kapcsolódóan értelemszerűen eltekintettünk a 2012. évszám elírásától: „...a Román Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a megállapodást 2014. február 24-én a Budapest Főváros XIII. kerület területén működő további Nemzetiségi Önkormányzat elnökével együtt aláírta,...”, mert az ellenőrzéshez szolgáltatott dokumentumok alapján az együttműködési megállapodás aláírása 2012. február 24-én történt.</p> |
| Kincstári adatszolgáltatási kötelezettség | |
| 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</p> |

| | |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | írásos dokumentumokkal nem rendelkezünk, többnyire csak telefonos tájékoztatást kapunk. |
| Válasz | 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 megállapítható. A programhibákról, rendszer meghibásodásokról dokumentumokat nem mutattak be, így azokat nem vehettük figyelembe. |
| Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének hiányossága | |
| 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 szervén 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 | 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 |

| | |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>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 rögzítendők. Az ellenőrzés részére a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat meghatározó szabályzatot, ügyrendet nem mutatnak 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> |
| Feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolása | |
| Észrevétel | <p>A feladatalapú támogatást bevételként, felhasználását kiadásként tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról a Kincstárnak benyújtott éves beszámoló űrlapjai. 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> |

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

| | |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| Alaptörvény | Magyarország Alaptörvénye |
| Áht. | 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től) |
| ÁSZ tv. | Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől) |
| Nek. tv. | 2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (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 (hatályos 2013. december 31-éig) |
| Áhsz. ₂ | 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-től) |
| Ávr. | 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől) |
| Bkr. | 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől) |
| támogatási kormányrendelet ₁ | 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2011. december 31-ig) |
| támogatási kormányrendelet ₂ | 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. január 1-jétől 2012. december 31-ig) |

Szórövidítések

| | |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ÁSZ | Állami Számvevőszék |
| együtműködési megállapodás ₁ | A 2010. december 9-től érvényben lévő együtműködési megállapodás ₁ -et a Nemzetiségi Önkormányzat 8/2010. (XI. 5.) sz. határozatával fogadta el. |
| együtműködési megállapodás ₂ | Az együtműködési megállapodás ₂ -t 2012. február 24-én írták alá, határozattal nem fogadták el. |
| 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 Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület |
| Kincstár | Magyar Államkincstár |

| | |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Kormányhivatal | Budapest Főváros Kormányhivatala |
| Nemzetiségi Önkormányzat | Budapest Főváros XIII. Kerületi Román Nemzetiségi Önkormányzat |
| Nemzetiségi Önkormányzat elnöke | Budapest Főváros XIII. Kerületi Román Nemzetiségi Önkormányzat elnöke |
| 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. Kerület Önkormányzat |
| XIII. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete | Budapest Főváros XIII. Kerület 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. 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 telefonhasználati 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 szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi képviselőkhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek.₂ tv. 2. § 1. pont.)

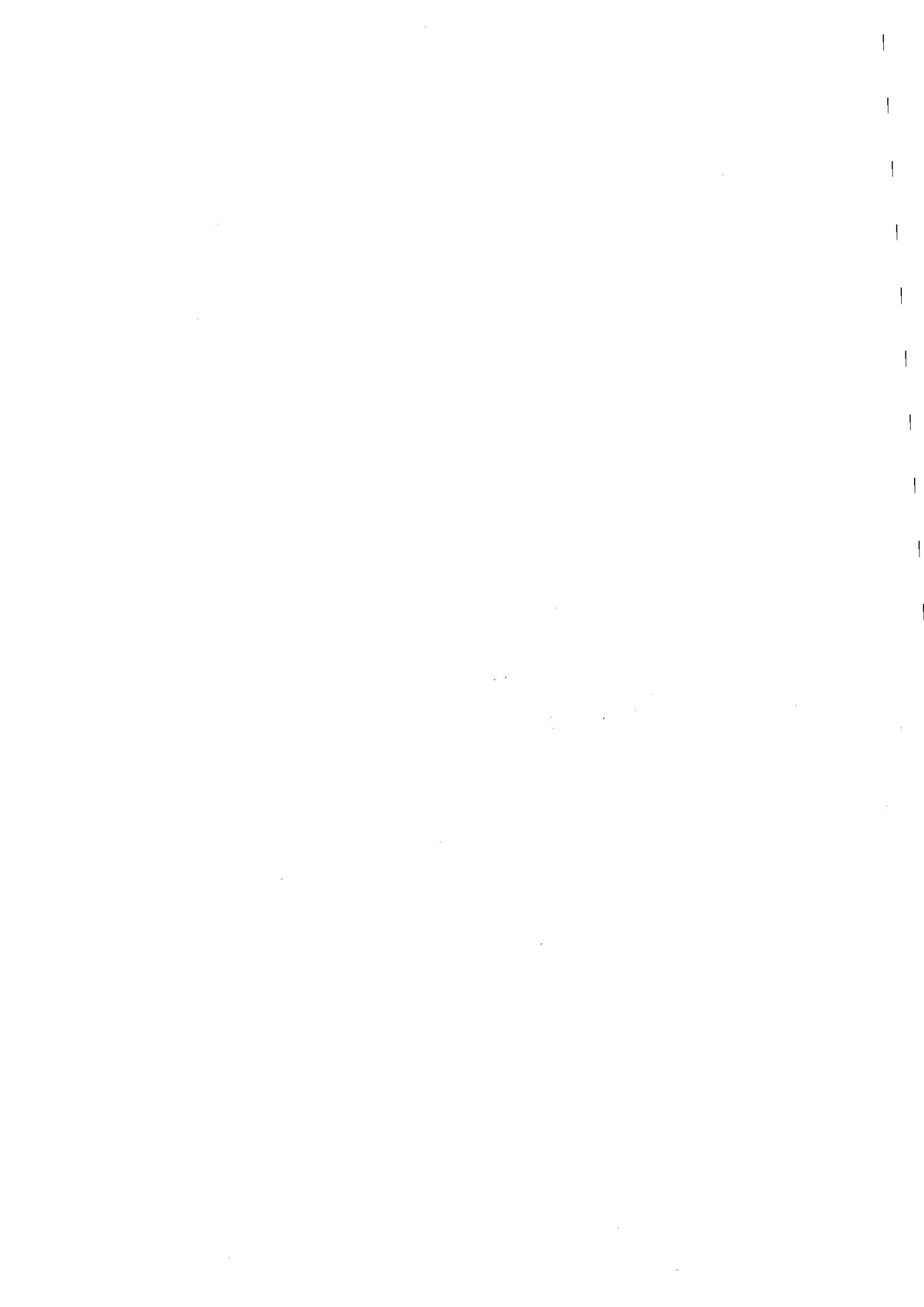
nemzetiségi önkormányzat

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

operatív gazdálkodási
jogkörök

tésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.

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



A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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