



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat

14210

2014. október

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0275-018/2014.

Témaszám: 1308

Vizsgálat-azonosító szám: V065228

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:

Krupánszki Dóra

számvevő

Szeibel Gáborné

számvevő

Az ellenőrzést végezte:

Federics Adrienn

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Ferencvárosi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	12
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	
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 Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1994-ben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 2666 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 2690 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 1476 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

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

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

Ellenőrzött szervezet: a Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata.

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 Ferencvárosi Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítésigazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél – véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – ellenőriztük.

Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeljük a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját.

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

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére. Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem élt. A polgármester határidőben megküldött észrevétele és tájékoztatása alapján a jelentést módosítottuk. Az el nem fogadott észrevételek indoklását a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Ferencvárosi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az együttműködési megállapodás₁-t a Nek.₂ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül, és 2012. június 1-jéig nem történt meg a kiegészítése. A Kormányhivatal 2012. június 1-jét követően írásban nem kezdeményezett Nek.₂ tv. által előírt egyeztetést a felek között az együttműködési megállapodás megkötése, módosítása érdekében. Az együttműködési megállapodás₂-ről – amelyet a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke aláírt – a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nek.₂ tv. előírása ellenére nem hozott határozatot. Az együttműködési megállapodás₁ nem tartalmazta a Nek.₂ tv. előírásai szerinti önkormányzati működés feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat, valamint egyes tartalmi elemeket. A szabályozási hiányosságok ellenére a Ferencvárosi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére az előírt működési feltételeket a Nek.₂ tv.-ben foglaltakra tekintettel biztosította a 2012. évben. A törzskönyvi nyilvántartási adatok módosításával, az önálló fizetési számla nyitásával és az adószám igénylésével kapcsolatos feladatokat elvégezték.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó **adatszolgáltatás szabályszerűsége**, annak ellenére megfelelt a jogszabályi előírásoknak, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés jegyző által előkészített tervezetét az Áht.₂-ben előírt határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé. A jóváhagyott költségvetés tartalmazta az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket, az előírt mérlegeket, kimutatásokat szöveges indoklással együtt. A jegyző által elkészített, 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben foglalt tartalommal, határidőben betervezte a Képviselő-testületnek. A Képviselő-testület a 2012. évi költségvetésről és a zárszámadásról határozatot hozott. A 2012. évi kincstári adatszolgáltatási kötelezettségnek hiánytalanul eleget tettek.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban nem volt megfelelő, mivel a Polgármesteri hivatal SZMSZ-ében nem rögzítették az Ávr.-ben foglaltak szerinti, 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 szabályokra vonatkozó előírásokat. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozóan nem terjesztette ki a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje hatályát. A Polgármesteri Hivatal rendelkezett a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira is kiterjedő hatályú számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal.

Az operatív **gazdálkodási jogkörök kialakítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Gazdasági szervezet hiányában a jegyző az Áht.₂ és az Ávr. előírásai alapján írásban jelölt ki megfelelő végzettséggel rendelkező köztisztviselőt a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gyakorlására. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását annak ellenére megfelelőnek minősítettük, hogy 2012. március 5-én a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét és képviselőjét az Ávr. előírásai ellenére a polgármester jogosulatlanul hatalmazta fel a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ban a kötelezettségvállalási és az utalványozási jogkörök gyakorlására, valamint jelölte ki teljesítésigazolásra. Ezzel egyidejűleg egy képviselőt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ és az Ávr. előírásai alapján szabályszerűen, írásban hatalmazott fel a kötelezettségvállalás és az utalványozás gyakorlására, valamint jelölt ki teljesítésigazolásra.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése során – a véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok** működésének megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az érvényesítő az Ávr. előírása ellenére nem jelezte, hogy a teljesítésigazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ban előírt nyomtatványt használták. Az utalványrendeletekről az Ávr. előírása ellenére hiányzott a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások között a **három legnagyobb összegű kiadás** teljesítése során az érvényesítő az Ávr. előírása szerinti ellenőrzési és jelzési feladatát nem látta el, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályok és a belső szabályzatok betartását. A teljesítésigazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ban előírt nyomtatványt használták. Az utalványrendeletekről az Ávr. előírása ellenére hiányzott a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben nem teljesített támogatásértékű kiadást, valamint államháztartáson kívülre pénzeszközátadást. A számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

A Polgármesteri Hivatal **belső ellenőrzési tervét** megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását nem ítélték magas kockázatúnak, a 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan nem terveztek és nem végeztek belső ellenőrzést, ezért a belső ellenőrzés nem tárta fel a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos hiányosságokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 1153 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet felhasználtak, a 2012. évben maradvány felhasználása nem volt. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben nem részesült feladatalapú támogatásban. A 2011. évi **feladatalapú támogatás elszámolása** nem volt megfelelő. Az Áht.₁ és a támogatási kormányrendelet₁ előírása ellenére a feladatalapú támogatás elszámolása nem történt meg. A 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya a 2012. évben összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival, kötelező közfeladatokat látott el, a nemzetiségi közösséghez kötődő kulturális javak megőrzése érdekében, rendezvények szervezésére hozott intézkedéseket.

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 nem tartalmazta a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés a)-e) és g) pontja szerinti működési feltételeket és a 80. § (3) és (4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

Az együttműködési megállapodás₁-t a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmazza a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés a)-e) és g) pontja szerinti működési feltételeket, valamint a 80. § (3)-(4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket;
- b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását.

2. a gazdálkodás szabályozottságával kapcsolatban

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében nem rögzítették 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 jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztette ki a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje hatályát.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
- b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje hatályát, hogy az terjedjen ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira.

3. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdése szerinti feladatát nem látta el, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályok és a belső szabályzat előírásainak betartását, valamint nem jelezte, hogy a teljesítésigazolás során nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ban előírt nyomtatványt használták, kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel az utalványrendeleteken, az előleggel való elszámolás során nem tartották be a Pénzkezelési szabályzatban rögzített határidőt.

Javaslat

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

- a) az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési és jelzési feladatait maradéktalanul lássa el;
- b) az előleggel való elszámolás során tartsák be a Pénzkezelési szabályzatban rögzített határidőt.

4. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti elszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

1. Az együttműködési megállapodás₁ nem tartalmazta a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés a)-e) és g) pontja szerinti működési feltételeket és a 80. § (3) és (4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

Javaslat

Terjessze a Ferencvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás módosítás tervezetét, hogy az tartalmazza a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés a)-e) és g) pontja szerinti működési feltételeket, valamint a 80. § (3) és (4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

2. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében nem rögzítették 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 Ferencvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete elé a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. Az együttműködési megállapodás₁ nem tartalmazta a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés a)-e) és g) pontja szerinti működési feltételeket és a 80. § (3) és (4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás módosításának tervezetét, hogy az tartalmazza a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés a)-e) és g) pontja szerinti működési feltételeket, valamint a 80. § (3) és (4) bekezdésében foglalt tartalmi elemeket.

2. A jegyző által elkészített 2012. évi költségvetési határozat-tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdése ellenére nem nyújtotta be határidőben a Képviselő-testület részére.

Javaslat

A költségvetési határozattervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tartsa be az Áht.₂ 24. § (3) bekezdése szerinti határidőt.

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

Javaslat

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Ferencváros Önkormányzata **együttműködésének szabályozása nem felelt** meg a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Ferencvárosi Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodással. Az együttműködési megállapodás₁ a Képviselő-testületek döntését¹ követően, 2011. december 13-án került aláírásra. Az együttműködési megállapodás₁-t a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül, és a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdése ellenére 2012. június 1-jéig nem történt meg a kiegészítése. A Nek.₂ tv. 83. § (3) bekezdése ellenére a Kormányhivatal 2012. június 1-jét követően írásban nem kezdeményezett egyeztetést a felek között együttműködési megállapodás megkötése, módosítása érdekében. Az együttműködési megállapodás₁ egyes részeinek érvényben tartása mellett, annak kiegészítéseként 2012. december 12-én a Nemzetiségi Önkormányzat és a Ferencvárosi Önkormányzat együttműködési megállapodás₂-t kötött. Az együttműködési megállapodás₂-ről a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Nek.₂ tv. 78. § (3) bekezdésének előírása ellenére nem hozott határozatot.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 27/2013. (XI. 13.) számú határozatával elfogadta a Nemzetiségi Önkormányzat új SZMSZ-ének 2. számú mellékleteként az együttműködési megállapodás₂-t.

Az együttműködési megállapodás₁ nem tartalmazta:

- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés a) pontja alapján a Nemzetiségi Önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használatát, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselését;
- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés b) pontja alapján az önkormányzati működéshez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítását;

¹ A Nemzetiségi Önkormányzat 37/2011. (XI. 30.) számú határozata, illetve a Ferencvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 35/2011. (XII. 12.) számú rendelete a Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 28/2011. (X. 11.) számú önkormányzati rendelet módosításáról.

- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés c) pontja alapján a testületi ülések előkészítését (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása)
- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés d) pontja alapján a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítését, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátását;
- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés e) pontja alapján a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátását;
- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés g) pontja alapján a fenti feladatellátáshoz kapcsolódó költségek – a testületi tagok és tisztségviselők telefonhasználatára költségei kivételével – viselését;
- a Nek.₂ 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.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b) pontja által előírt szakmai teljesítésigazolási feladatokat és felelőseinek konkrét kijelölését;
- a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontja által előírt, a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaival összefüggő összeférhetlenségi és nyilvántartási szabályokat;
- a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés d) pontja által előírt, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályai közül a teljesítésigazolással, valamint az ezt végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírásokat, feltételeket;
- a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdés ellenére azt, hogy a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Ferencvárosi Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

Az együttműködési megállapodás₁ az Áht.₂-ben foglaltak szerint tartalmazta a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámoló feladatokat.

A szabályozási hiányosságok ellenére **a Ferencvárosi Önkormányzat** a Nemzetiségi Önkormányzat részére **az előírt működési feltételeket** a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglaltakra tekintettel – **biztosította** a 2012. évben. A törzskönyvi nyilvántartási adatok módosításával, az önálló fizetési számla nyitásával és az adószám igénylésével kapcsolatos feladatokat elvégezték.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása**, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás annak ellenére **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozat tervezetét az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében előírtak ellenére határidőn túl² nyújtotta be a Képviselő-testületnek. A 2012. évi költségvetés tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht.₂-ben foglaltaknak megfelelően bemutatták az előírt mérlegeket és kimutatásokat a szöveges indoklással együtt. A jóváhagyott költségvetés³ tartalmazta az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi, a költségvetési bevételeket és a költségvetési kiadásokat előirányzat-csoportok, valamint kiemelt előirányzatok szerinti bontásban.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat-tervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben foglalt határidőben⁴ terjesztette a Képviselő-testület elé. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésében bemutatták az Áht.₂-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat. A Képviselő-testület a 2012. évi zárszámadásáról határozatot⁵ hozott, amelynek összehasonlíthatóságát biztosították az elfogadott költségvetéssel. A Nemzetiségi Önkormányzat a zárszámadási határozatban valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámolt.

A jegyző az előírt határidőben és módon teljesítette a 2012. költségvetési évvel kapcsolatban a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettséget. A 2012. évi elemi költségvetést, a féléves és éves beszámolót, valamint az időközi költségvetési- és mérlegjelentéseket az Ávr. szerinti határidőig megküldte a Kincstár részére.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** az ellenőrzött időszakban **nem volt megfelelő**, mivel:

- a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében – a munkaköri leírásokkal ellentétben – nem rögzítették az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormány-

² 2012. február 28-án

³ 12/2012. (III. 01.) számú határozat

⁴ 2013. április 29-én

⁵ 11/2013. (V. 10.) számú határozat

zat gazdálkodásának végrehajtási feladataival kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat;

- a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztette ki a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje hatályát.

A 2013. október 1-jétől hatályos ellenőrzési nyomvonal kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A 2012. évben a Polgármesteri Hivatal rendelkezett a Nemzetiségi Önkormányzat végrehajtási feladataira is kiterjedő hatályú, a Számv. tv. által előírt számviteli politikával és kapcsolódóan a gazdálkodás végrehajtási feladataira vonatkozó szabályzatokkal: Pénzkezelési szabályzattal, számlarenddel, eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, eszközök és források értékelési szabályzatával.

Az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint a tervezéssel, gazdálkodással, a kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel és teljesítésigazolással, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, továbbá az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó Kötelezettségvállalási szabályzat_{1,2} rendelkezésre állt.

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

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

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. március 5-én az Áht.₂ és az Ávr. előírásai alapján írásban felhatalmazta a kötelezettségvállalás és az utalványozás, illetve kijelölte a teljesítésigazolás gyakorlására a Képviselő-testület egy tagját;
- gazdasági szervezet hiányában a jegyző az Áht.₂ és az Ávr. előírásai alapján írásban jelölt ki megfelelő végzettséggel rendelkező köztisztviselőt a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés gyakorlására.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását annak ellenére megfelelőnek értékeltük, hogy 2012. március 5-én a polgármester jogosulatlanul hatalmazta fel a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét és képviselőjét a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ban a kötelezettségvállalási és az utalványozási jogkörök gyakorlására, valamint jelölte ki teljesítésigazolásra. A polgármester szabálytalanul véggezte a kijelölést, mert az ellentétes volt:

- az Ávr. 52. § (7) bekezdésében foglaltakkal, mely szerint a nemzetiségi önkormányzat kiadási előírásait terhére a Nemzetiségi Önkormányzat el-

nőke vagy az általa írásban felhatalmazott személy vállalhat kötelezettséget;

- az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltakkal, mely szerint a teljesítés igazolására jogosult személyeket a kötelezettségvállaló írásban jelöli ki;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében foglaltakkal, mely szerint az Ávr. 52. §-ában foglaltak szerint – a kötelezettségvállalásnál előírt módon – kell eljárni az utalványozásra jogosult személyek kijelölésekor.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése **során** – a véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – a **teljesítésigazolás és az érvényesítés** kulcskontrollok **működésének megfelelősége gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdései ellenére feladatát nem látta el, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások és belső szabályzatok előírásainak betartását, valamint nem jelezte, hogy:

- a teljesítésigazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ban előírt teljesítésigazolási nyomtatványt használták;
- az utalványrendeleteken az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontja előírása ellenére nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát;
- egy kifizetéshez kapcsolódóan a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak ellenére, a pénztári előleg elszámolása meghaladta a 30 napot.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások között **a három legnagyobb összegű kiadás** az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feladatát nem látta el, mert a megelőző ügymenetben nem ellenőrizte a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak betartását. Nem kifogásolta, hogy a teljesítésigazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ban előírt teljesítésigazolási nyomtatványt használták; valamint az utalványrendeleteken az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontja előírása ellenére nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

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

A számvevőszéki ellenőrzés a kiadások dokumentumainak ellenőrzése, a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján összeférhetetlenséget, továbbá jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, azonban a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A kockázatelemzés alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását nem ítélték magas kockázatúnak, ezért a belső ellenőrzési terv nem

tartalmazott belső ellenőrzést a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan. A Nemzetiségi Önkormányzatnál belső ellenőrzés lefolytatására nem került sor a 2012. évben, így a belső ellenőrzés nem tárta fel a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos hiányosságokat.

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

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

A 2011. évi **feladatalapú támogatás elszámolása nem volt megfelelő**. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 1153 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet a támogatási célokkal összhangban felhasználtak, maradványa nem keletkezett.

A támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandók” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése ellenére az elszámolás nem történt meg. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték. A 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat nem részesült feladatalapú támogatásban.

A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya a 2012. évben összhangban volt a Nek.₂ tv. 115. §-ában foglalt előírásokkal, a nemzetiségi közösséghez kötődő kulturális javak megőrzése érdekében, rendezvények szervezésére hozott intézkedéseket. A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésében tiltott hatósági feladatokat nem végzett.

Budapest, 2014. 10. hó 20. nap




Dömök László

elnök

Melléklet: 2 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	0	9	33	1,2
Általános működési támogatás	0	215	215	8,0
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzattól	1 167	952	952	35,4
Előző évi pénzmaradvány átvétel	0	1 490	1 490	55,4
Költségvetési bevételek	1 167	2 666	2 690	100
Tárgyévi bevételek	1 167	2 666	2 690	100

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás (%)	
	ezer Ft			
Személyi juttatások	161	161	70	4,7
Dologi kiadások	1 006	2 505	1 406	95,3
Működési kiadások összesen	1 167	2 666	1 476	100
Költségvetési kiadások	1 167	2 666	1 476	100
Tárgyévi kiadások	1 167	2 666	1 476	100



TÁJÉKOZTATÁS A POLGÁRMESTERNEK KÜLDÖTT EL NEM FOGADOTT ÉSZREVÉTELEKRŐL

Észrevétel	<p>A jelentéstervezet 1. és 2. pontjához kapcsolódóan:</p> <p>Az ellenőrzési jelentéstervezetben az együttműködési megállapodás kapcsán megállapított hiányosságokat az ellenőrzött időszakot követően, még az ellenőrzést megelőzően megszüntettük, az együttműködési megállapodás 2013. évben történt Nek. tv-ben előírtak szerinti módosításával és a Nemzetiségi Önkormányzat által történő elfogadásával, melynek dokumentumait rendelkezésre bocsájtottuk.</p> <p>A hiányosságok egy részét a helyszíni ellenőrzést követően, a záró tárgyaláson elhangzott javaslatok alapján a lehető leggyorsabb úton kijavítottuk. Ennek kapcsán módosításra került a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e. Bár álláspontunk szerint sem a Nek. törvény, sem az Áht. nem ír elő olyan kötelezettséget, melynek alapján kötelező lenne a nemzetiségek működésével kapcsolatos munkakör nevesítése, az ÁSZ kérésének megfelelően a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében az egyes szervezeti egységek feladat-és hatásköreibe a korábbinál specifikáltabban kerültek meghatározásra ezen feladatok. Így rögzítésre kerültek a nemzetiségi önkormányzatok (beleérve az FÖNÖ-t) gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatáskörök, a hatáskörök gyakorlásának módja, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályok. Mellékelten megküldöm a Polgármesteri Hivatal módosított SZMSZ-ét.</p> <p>A jelentéstervezetben említett együttműködési megállapodás 2012. december 12-én került aláírásra, azonban a törvényben előírt személyi és tárgyi feltételek már annak aláírása előtt is biztosítottak voltak, amelyet a jegyző és a Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által 2012. október 7-én tett nyilatkozatban foglaltak alátámasztanak. A Bp. Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete a 262/2012. (VI. 07.) számú határozatával döntött a Ferencvárosi Nemzetiségi Önkormányzatok részére történő helyiségek biztosításáról. Egyes Nemzetiségi Önkormányzatok azonban nem kívántak élni a törvény által biztosított jogokkal, így szükséges volt mindenkivel az adott helyzetre vonatkozó konkrét és részletes egyeztetés, melyek – tekintettel arra, hogy a különböző igények, szándékok összehangolást igényeltek – elhúzódtak. Ezen egyeztetések eredményeként a konkrét megállapodások megkötése 2012. december előtt nem tudott realizálódni, azonban a nemzetiségi jogok gyakorlása nem szenvedett csorbát, a Bp. IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata biztosított minden feltételt, amely a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szükséges volt, s amelyet igényelt.</p> <p>A Ferencvárosi Örmény Önkormányzat 27/2013. (XI. 13.) számú határozatával elfogadott új SZMSZ-ének mellékleteként elfogadott együttműködési megállapodás és annak módosítása minden kötelező tartalmi elemet magában foglalt, amelyet az Áht. és a Nek. törvény előírt.</p>
------------	---

Válasz	<p>A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosításáról, valamint az együttműködési megállapodás képviselő-testületi határozattal történő elfogadásáról szóló tájékoztatását tudomásul vettem. Felhívom a figyelmét arra, hogy az ellenőrzött időszakot követően megtett intézkedéseivel nem módosítjuk a jelentéstervezet tartalmát. Az erre vonatkozó javaslatot továbbra is fenntartjuk, mert a hiányosságok megszüntetésére a 2013. évben és a 2014. évben tett intézkedések nem vehetők figyelembe az ellenőrzött időszakra vonatkozó megállapításaink során. Az együttműködési megállapodás, képviselő-testületi határozattal való elfogadása nem történt meg az ellenőrzött időszakban. Tájékoztatom, hogy az intézkedési terv készítése során a jelentéstervezetben szereplő hiányosságokra megtett módosításait, intézkedéseit, már megtett intézkedésként kell majd szerepeltetnie.</p>
Észrevétel	<p>A jelentéstervezet 2.3. pontjához kapcsolódóan:</p> <p>A jelentéstervezetben említett kulcskontrollok működésével kapcsolatos szabályozási hiányosságok megszüntetése érdekében, a teljesítésigazoló személyére, kijelölésére vonatkozó szabályozást a jövőben a jelentéstervezet javaslatait figyelembe véve alakítjuk ki. Megjegyzem azonban, hogy a teljesítést igazoló személy jogosultságának el nem fogadásával, ebből fakadóan az érvényesítői feladat ellátásának hiányosságával, illetve a kulcskontrollok működésének gyenge minőségével nem értünk egyet az alábbi indokok alapján:</p> <p>A nemzetiségi önkormányzatok operatív gazdálkodási feladatait meghatározó helyi belső szabályozás szerint a nemzetiségi önkormányzatok teljesítésigazolásra jogosult személy értékhatártól függetlenül az elnök, vagy az általa erre írásban felhatalmazott személy. Mind a teljesítésigazoló, mind az érvényesítő ennek megfelelően látta el feladatát. Azokban az esetekben, ahol nem az elnök teljesítésigazolt, a szabályozásnak megfelelően az általa írásban felhatalmazott személy látta el a feladatot. Az Ávr. 57. § (4) bekezdése értelmében teljesítésigazolásra a kötelezettségvállaló által írásban kijelölt személy jogosult. Számonkora nyilvánvaló volt, hogy a jogalkotói szándék nem irányulhatott arra az esetre, hogy amennyiben a teljesítésigazoló az elnök, akkor önmagát jelölje ki a teljesítés igazolás elvégzésére, hiszen úgy gondoljuk, hogy az önmaga részére történő kijelölésnek értelme nincs, gyakorlati alkalmazása nem életszerű. Véleményünk szerint az elnök általi teljesítésigazolások esetében a kifizetések szabályszerűségi oldala nem sérült. Kötelezettségvállalóként a jogszabály elsősorban az elnököt nevesíti, a teljesítést igazoló személye ehhez igazodott, belső szabályozásunk erre épült, az összeférhetetlenség kizárásával. A törvényi szabályozás véleményünk szerint módosítást igényel.</p> <p>A jelentéstervezet 7. oldalán szerepel: „A teljesítésigazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzatban előírt teljesítésigazolási nyomtatványt használták”. A megállapítás helytálló, azonban a teljesítésigazolások számlán történő szerepeltetését (külön nyomtatvány helyett), kizárólag a nemzetiségi önkormányzatok elnökei kérésének eleget téve fogadtuk el.</p>

Válasz	<p>A kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó, a nemzetiségi elnök teljesítésgazolására vonatkozó észrevételével kapcsolatban tájékoztatom, hogy a kifogásolt részt a jelentéstervezet nem tartalmazza. A kulcskontrollok értékelésének gyenge minősítését fenntartjuk tekintettel arra, hogy a működésüknél tapasztalt hiányosságok súlya (a belső szabályozásban előírt teljesítésgazolási nyomtatvány alkalmazásának mellőzése, az utalványrendelettről a kötelezettségvállalás nyilvántartási számának a hiánya, az érvényesítő ellenőrzési és jelzési kötelezettségének elmulasztása) miatt a jelentéstervezethez kapcsolódó 3. számú függelékben szereplő értékelés eredménye változatlan marad. A szabályozás tekintetében, a teljesítésgazolásra történő írásbeli kijelöléssel összefüggésben a jelentéstervezet részletes megállapítások 2.3. pontjából és az összegző megállapításokból töröltük a 2012. január 1. és március 5. közötti időszakra vonatkozó, a teljesítésgazolók írásbeli kijelölésének hiányosságára vonatkozó részt.</p> <p>A jelentéstervezet 7. oldalához tett észrevétel szerint „a teljesítésgazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzatban előírt teljesítésgazolási nyomtatványt használták” ÁSZ megállapítás helytálló, nem igényli a jelentéstervezet módosítását. Ezzel kapcsolatos észrevétel indoklása szerint a belső szabályzatukban rögzítettől eltért a teljesítésgazolás gyakorlata.</p>
Észrevétel	<p>A jelentéstervezet 4. pontjához kapcsolódóan:</p> <p>A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának vizsgálatához kapcsolódó megállapításokkal összefüggésben megjegyzem, a feladatalapú támogatás elszámolásához kapcsolódó támogatási kormányrendelet szerinti szabályozás rendkívül hiányos. Nem szabályozza, hogy mikor, hogyan kell lemondani, elszámolni, mi a tárgyévi fel nem használt összeg visszafizetési határideje. A Magyar Államkincstárt az ügy tisztázása érdekében megkerestük, érdemi felvilágosítást nem tudtak adni. Más központi támogatásokkal ellentétben, ezen támogatási forma esetében maga a támogató sem kér semmilyen adatszolgáltatást a felhasználásról.</p>
Válasz	<p>A feladatalapú támogatás elszámolásához kapcsolódó tájékoztatását köszönettel vettem, ez alapján a jelentéstervezeten nem módosítunk.</p>



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

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

Rendeletek

Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 6-ig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-étől 2012. december 31-ig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
EU	Európai Unió
együtműködési megállapodás ₁	a Ferencvárosi Örmény Kisebbségi Önkormányzat 37/2011. (XI. 30.) számú határozatával jóváhagyott, elnöke által 2011. november 30-án, a Ferencvárosi Önkormányzat polgármestere által átruházott hatáskörben, 2011. december 13-án aláírt pénzügyi együttműködési megállapodás
együtműködési megállapodás ₂	a Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat elnöke és átruházott hatáskörben a Ferencvárosi Önkormányzat polgármestere által 2012. december 12-én aláírt együttműködési megállapodás
Ferencvárosi Önkormányzat	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata

Ferencvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete
jegyző	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata jegyzője
Képviselő-testület	Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Kötelezettségvállalási szabályzat ₁	2/2011. (II. 28.) számú Polgármesteri és jegyzői együttes utasítás a Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési rendjéről (hatályos 2011. március 1-jétől) és az annak módosításáról szóló 2/2011. (VIII. 22.) jegyzői és polgármesteri együttes intézkedés (hatályos 2011. szeptember 1-jétől)
Kötelezettségvállalási szabályzat ₂	2/2012. (III. 02.) számú Polgármesteri és jegyzői együttes intézkedés Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és Polgármesteri Hivatalának kötelezettségvállalási, ellenjegyzési, teljesítésigazolási, utalványozási és érvényesítési rendjének szabályzatáról (hatályos 2012. március 5-től)
Nemzetiségi Önkormányzat	Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Pénzkezelési szabályzat	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2012. április 1-jétől)
polgármester	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Polgármesteri Hivatal
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a Ferencvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete a 266/2011. (IX. 21.), a 373/2011. (XII. 07.), a 332/2012. (IX. 07.) és a 487/2012. (XII. 06.) számú határozataival hagyott jóvá
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat

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 működéssel, 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.)

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.)

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 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 jelentésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.

operatív gazdálkodási jogkörök

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 megfeleléségének 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 megszerzhető 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** megfeleléségét értékeltük. A kulcskontrollok működésének értékeléséhez a kritériumokat jogszabályok határozzák meg. A kulcskontrollok működése megfeleléségének értékelése tekintetében lényeges minden olyan hiba, amely gátolja, hogy a kontrolltevékenység eredményesen működjön.

A két kulcskontroll működése megfeleléségének 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.