



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Ferencvárosi Román Nemzetiségi Önkormányzat

14211

2014. október

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0277-013/2014.

Témaszám: 1310

Vizsgálat-azonosító szám: V065230

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	11
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Ferencvárosi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	11
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	13
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	13
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	13
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	14
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	16
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása	16
MELLÉKLETEK	
1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói	
2. számú Tájékoztató 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 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 Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 1927 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 1940 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 1195 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 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.

Ellenőrzött szervezet: Ferencvárosi Román 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 Nemzetiségi Önkormányzat és a Ferencvárosi 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 a 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. 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, zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi **adatszolgáltatás szabályszerűsége** annak ellenére megfelelt a jogszabályi előírásoknak, hogy a 2012. évi költségvetési határozat – jegyző által előkészített, szöveges indokolással ellátott – tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. előírása ellenére, határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé. A jóváhagyott költségvetés tartalmazta az Áht.-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket szöveges indokolással együtt. A jegyző által elkészített, 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.-ben foglalt tartalommal, határidőben betervezte a Képviselő-testület elé. Az elfogadott 2012. évi zárszámadási határozat és a költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak. 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 eljárásrendjét. 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. 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 elnökhelyettesét 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 az elnökhelyettest a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. és az Ávr. előírásai alapján szabályszerűen, írásban hatalmazta fel a kötelezettségvállalás és az utalványozás gyakorlására, valamint jelölte 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 szerinti ellenőrzési és jelzési feladatát nem látta el, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályok és a belső szabályzatok betartását. Nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolások során három esetben nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ban előírt nyomtatványt használták, az utalványrendeletekről az Ávr. előírása ellenére hiányzott a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma, továbbá a Számv. tv. előírása ellenére három esetben olyan számlát is elszámoltak, amelyek kiállítási dátuma megelőzte a pénztári előleg felvételének dátumát. A dologi kiadások három legnagyobb összegű kifizetése esetében az érvényesítő nem jelezte, hogy a teljesítésigazolásokat nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ban előírt nyomtatványon végezték, az utalványrendeleteken az Ávr.-ben foglaltak ellenére nem tüntették fel a kötelezettségvállalások nyilvántartási számát. Egy kifizetéshez kapcsolódóan a pénztári előleg elszámolása a Pénzkezelési szabályzatban megjelölt határidőn túl történt.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben nem teljesített támogatásértékű kiadást, valamint államháztartáson kívülre pénzeszközátadást. A számviteli ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján összeférhetetlenséget, 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, arra vonatkozóan a 2012. évre 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. és a 2012. években nem részesült **feladatalapú támogatásban**.

A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának** tárgya a 2012. évben összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival, kötelező közfeladatot látott el, kulturális programok, 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 eljárásrendjének 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, a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel az utalványrendeleteken, az előleggel való elszámolás során nem tartották be a Pénzkezelési szabályzatukban 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.

a polgármesternek

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

Javaslat

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Ferencvárosi Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodással. A 2011. október 10-én a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, valamint 2011. december 13-án a polgármester által átruházott hatáskörben¹ aláírt együttműködési megállapodás₁-t a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete határozatával² jóváhagyta. 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 25/2013. (XI. 08.) 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 Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testületének 35/2011. (XII. 12.) önkormányzati rendelete a Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 28/2011. (X. 11.) önkormányzati rendelet módosításáról 5. §-a.

² 20/2011. (X. 08.) számú határozat

- 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 megállapodás, az Áht.-ben foglaltak szerint **tartalmazta** a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat.

A szabályozási hiányosságok ellenére a Ferencvárosi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére az előírt működési feltételeket a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglaltak szerint 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, zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi **adatszolgáltatás szabályszerűsége** annak ellenére **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozat jegyző által előkészített tervezetét az Áht. 24. § (2) bekezdésében előírtak ellenére, határidőn túl³ nyújtotta be a Képviselő-testületnek.

A jóváhagyott költségvetés⁴ tartalmazta az Áht.-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket, a költségvetési bevételeket és a költségvetési kiadásokat előirányzat-csoportok, valamint kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. A 2012. évi költségvetés tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testület részére szöveges indokolással, az Áht.-ben foglaltaknak megfelelően bemutatták az előírt mérlegeket és kimutatásokat.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.-ben foglaltak alapján, határidőn belül terjesztette a Képviselő-testület elé. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésénél a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták az Áht. előírása szerinti mérlegeket és kimutatásokat. Az Áht.-nek megfelelően a zárszámadásról hozott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadási határozatban a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámoltak.

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 Áhsz. és 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 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

³ 2012. március 2-án

⁴ 10/2012. (III. 07.) számú határozat

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 eljárásrendjét.

A 2013. október 1-jétől hatályos ellenőrzési nyomvonalat már kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

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

Az Áht.-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint a tervezéssel, gazdálkodással, a kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, továbbá az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket tartalmazó belső szabályzat, a 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 az Áht. és az Ávr. előírásai alapján írásban felhatalmazta – 2012. március 5-én – a kötelezettségvállalás és az utalványozás gyakorlására, illetve kijelölte a teljesítésigazolásra az elnökhelyettest;
- gazdasági szervezet hiányában a jegyző az Áht. 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 a Ferencvárosi Önkormányzat polgármestere 2012. március 5-én jogosulatlanul hatalmazta fel⁵ a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét és elnökhelyettesét a kötelezettségvállalási és az utalványozási jogkörök gyakorlására, valamint jelölte ki teljesítésigazolásra.

A polgármester szabálytalanul végezte a kijelölést, mert az ellentétes volt:

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

⁵ A Kötelezettségvállalási szabályzat₂ 2. számú mellékletében.

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 – véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működésének megfelelése 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 három esetben nem a Kötelezettségvállalási szabályzat, 8. 2 pontjában előírt, 9. számú melléklet szerinti teljesítésigazolás nyomtatványt használták;
- az Ávr. 59. § (3) bekezdése f) pontjában foglaltak ellenére az utalványrendeleteken nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

A dologi kiadások **három legnagyobb** összegű könyvelési tétele esetében az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feladatát nem látta el, mert a megelőző ügymenetben nem ellenőrizte és nem jelezte, hogy a teljesítésigazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzat, 8. 2 pontjában előírt, 9. számú melléklet szerinti teljesítésigazolás nyomtatványt használták, az utalványrendeleteken az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem tüntették fel a kötelezettségvállalások nyilvántartási számát, valamint egy kifizetéshez kapcsolódóan a pénztári előleg elszámolása meghaladta a Pénzkezelési szabályzatban foglalt 30 napot.

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 arra 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 Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. és a 2012. években nem részesült feladatalapú támogatásban.

A 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.₂ tv. 115. §-ában foglalt előírásokkal. A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező közfeladatot látott el, kulturális programok, 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



Domokos László
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		megoszlás (%)	
	ezer Ft			
Intézményi működési bevételek	0	7	20	1,0
Általános működési támogatás	0	215	215	11,1
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzattól	1 207	992	992	51,1
Előző évi pénzmaradvány átvétel	0	713	713	36,8
Költségvetési bevételek	1 207	1 927	1 940	100,0
Tárgyévi bevételek	1 207	1 927	1 940	100,0

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat		megoszlás (%)	
	ezer Ft			
Személyi juttatások	600	600	558	46,7
Dologi kiadások	607	1 327	637	53,3
Működési kiadások összesen	1 207	1 927	1 195	100,0
Költségvetési kiadások	1 207	1 927	1 195	100,0
Tárgyévi kiadások	1 207	1 927	1 195	100,0

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 a Ferencvárosi Román Nemzetiségi Önkormányzatot) 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 Román 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 mindenkiel 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 Román Önkormányzat 25/2013. (XI. 08.) 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. Számlákra 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 teljesítésigazolására 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 teljesítésigazolási 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 teljesítésigazolásra 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 teljesítésigazolók írásbeli kijelölésének hiányosságára vonatkozó részt.</p> <p>A jelentéstervezet 7. oldalához tett észrevétel szerint <i>„a teljesítésigazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzatban előírt teljesítésigazolási nyomtatványt használták”</i> ÁSZ megállapítás helytálló, nem igényli a jelentéstervezet módosítását. Ezzel kapcsolatos észrevétel indoklása szerint a belső szabályzatukban rögzítettől eltért a teljesítésigazolás gyakorlata.</p>
--------	---

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áfa tv.	2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
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-éig)
Nek. ₂ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-ától)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről

Rendeletek

Áhsz.	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-éig)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 6-áig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-étől 2012. december 31-éig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együtműködési megállapodás ₁	a Ferencvárosi Román Kisebbségi Önkormányzat 20/2011. (X. 08.) számú határozatával jóváhagyott, elnöke által 2011. október 10-én aláírt, a Ferencvárosi Önkormányzat polgármestere által átruházott hatáskörben, 2011. december 13-án aláírt pénzügyi együttműködési megállapodás
együtműködési megállapodás ₂	a Ferencvárosi Román Nemzetiségi Önkormányzat elnöke és átruházott hatáskörben a Ferencvárosi Önkormányzat polgármestere által 2012. december 12-én aláírt együttműködési megállapodás
EU	Európai Unió

Ferencvárosi Önkormányzat	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata
Ferencvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testülete
jegyző	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata jegyzője
Képviselő-testület	Ferencvárosi Román 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, 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-étől)
Nemzetiségi Önkormányzat	Ferencvárosi Román Nemzetiségi Önkormányzat
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 Önkormányzata Polgármesteri Hivatala
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. 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	Teljesítés igazolása és az érvényesítés.
működési feltételek	A települési önkormányzat által a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi működéséhez a 2012. évben biztosítandó feltételek: a testületi működéshez igazodó helyiséghasználat, a postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatok ellátása és az ezzel járó költségek viselése. (Forrás: Nek. ₁ tv. 27. § (1)–(2) bekezdései, a Nek. ₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján) A szabályozás szintjén – 2012. június 1-jéig megkötendő együttműködési megállapodásban – rögzítendő (és 2013. január 1-jétől a települési önkormányzat által biztosítandó) működési feltételek a következők: <ul style="list-style-type: none">• a helyi nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;• a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;

- a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;
- a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátása;
- az előzőekben meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználatára költségeinek kivételével.

(Forrás: Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdése a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján.)

nemzetiség

Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek.₂ tv. 1. § (1) bekezdés.)

nemzetiségi közügy

Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervezetben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetben való nemzetiségi képviselethez 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 képviseletére, 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. 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)
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 képviseletére, 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.

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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