



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Ferencvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

14212

2014. október

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0278-013/2014.

Témaszám: 1311

Vizsgálat-azonosító szám: V065231

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:

Nagy László Imre

számvevő

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	17
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 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2004. évben alakult. Elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. Az alakulásakor 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 2116 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 3168 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 2417 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 értéktelítő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az **ÁSZ szervezetén belül** lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain alapulóan. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait – az összegzőben foglaltak mellett – az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alapozzák meg, illetve támasztják alá.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: a 2012. január 1. – 2012. december 31. közötti időszak. Az ellenőrzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Ferencváros Ruszin 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 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. 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, zárszámadásának tartalma**, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi **adatszolgáltatás szabályszerűsége** annak ellenére megfelelt a jogszabályi előírásoknak, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés jegyző által előkészített tervezetét nem nyújtotta be az Áht.₂-ben előírt határidőben a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés tartalmazta az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben foglalt előírások szerinti tartalmi elemeket, bemutatták az előírt mérlegeket, kimutatásokat szöveges indoklással együtt. A Képviselő-testület a költségvetésről határozatot hozott. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét az Áht.₂-ben előírt tartalommal, határidőn belül terjesztette be a Képviselő-testületnek. A Képviselő-testület 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.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében 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-ben 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 megfelelése gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az érvényesítő nem tett eleget az Ávr.-ben előírt ellenőrzési és jelzési kötelezettségének, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak betartását. Nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolások során három esetben nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ben előírt nyomtatványt használták. Az ellenőrzött tételek esetében az utalványrendeletekről az Ávr. előírása ellenére hiányzott a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma. Kettő kifizetéshez kapcsolódóan nem tartották be a Pénzkezelési szabályzat szerinti elszámolási határidőt. A dologi kiadások **három legnagyobb** összegű kifizetése során az érvényesítő nem tett eleget az Ávr.-ben előírt ellenőrzési és jelzési kötelezettségének, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások és a belső szabályzat előírásainak betartását. Nem jelezte, hogy az utalványrendeletekről hiányzott a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma. A teljesítésigazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ben előírt nyomtatványt használták. Az előleggel való elszámolás során egy esetben túllépték a Pénzkezelési szabályzat szerinti elszámolási határidőt. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben nem teljesített támogatásértékű kiadást, valamint államháztartáson kívülre pénzeszközátadást. A számvetési 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 kockázatelemzés során a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását nem ítélték magas kockázatúnak, a 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására 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 1367 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült, amelyet az év folyamán felhasználtak. A 2012. évben 691 ezer Ft összegű feladatalapú támogatást kapott, amelyből 2012. évben

385 ezer Ft-ot használt fel, és 306 ezer Ft kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa keletkezett. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradványról az Áht.₂, valamint a támogatási kormányrendelet₂ előírásainak ellenére nem mondott le és nem fizette vissza a központi költségvetés javára. A feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása nem volt megfelelő. Az Áht._{1,2}-ben, valamint a támogatási kormányrendelet_{1,2}-ben előírt elszámolás nem történt meg, a 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, kulturális 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, a teljesítésigazolás során nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ben 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, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése és az Áht.₂ 57. § (4) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

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

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.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, 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás el-

számolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése és az Áht.₂ 57. § (4) 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.

4. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak, mert a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás 2012. december 31-én kötelezettségvállalással nem terhelt 306 ezer Ft összegű maradványáról nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

Javaslat

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

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. Az együttműködési megállapodás₁ a Képviselő-testületek döntését követően 2011. december 13-án került aláírásra¹. 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 nem történt meg 2012. június 1-jéig a kiegészítése. A Nek.₂ tv. 83. § (3) bekezdése ellenére a Kormányhivatal 2012. június 1-jét követően 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 41/2013. (XI. 07.) 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) bekezdése 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) bekezdése b) pontja alapján az önkormányzati működéshez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítását;

¹ A Nemzetiségi Önkormányzat 32/2011. (IX. 23.) számú határozata, illetve a Ferencvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete 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) bekezdése 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) bekezdése d) pontja alapján a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítését, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátását;
- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdése e) pontja alapján a Nemzetiségi Önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátását;
- a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdése 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, kötelezettségvállalással 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) bekezdése 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 beszámolási 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, zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége annak ellenére **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés jegyző által előkészített tervezetét nem nyújtotta be a Képviselő-testület részére – az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – az előírt határidőben.

A jóváhagyott költségvetés² tartalmazta az Áht.₂-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 az Áht.₂-ben foglaltaknak megfelelően bemutatták az előírt mérlegeket és kimutatásokat szöveges indoklással együtt.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ előírásainak megfelelően határidőben terjesztette be a Képviselő-testületnek. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésében a Képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták az Áht.₂-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat. A Képviselő-testület a 2012. évi zárszámadásról határozatot³ hozott, amelynek összehasonlíthatóságát biztosították az elfogadott költségvetéssel. A Nemzetiségi Önkormányzat a zárszámadási határozatban valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámolt.

A 2012. költségvetési évvel kapcsolatban a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének hiánytalanul eleget tett, a 2012. évi elemi költségvetését, a féléves és éves beszámolóját, valamint az időközi költségvetési- és mérlegjelentéseket az Ávr.-ben előírt 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 Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörök-

² 9/2012. (II. 22.) számú határozat

³ 18/2013. (IV. 29.) számú határozat

re, 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 nyomvonalat már kiterjesztették a Nemzetiségi Önkormányzatra is.

A 2012. évben a Polgármesteri Hivatal rendelkezett a Nemzetiségi Önkormányzat végrehajtási feladataira 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 az Áht.₂ és az Ávr. előírásainak megfelelően, 2012. március 5-én hatalmazott fel kötelezettségvállalásra, utalványozásra és jelölt ki teljesítésigazolásra jogosult személyt⁴;
- 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-ben a kötelezettségvállalási és az utalványozási jogkörök gyakorlására, valamint jelölte ki teljesítésigazolásra.

⁴ A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke azt a képviselőt hatalmazta fel kötelezettségvállalásra, utalványozásra és jelölte ki teljesítésigazolásra, akit 2012. október 11-én választottak meg elnökhelyettesnek, ezért a meghatalmazás készítésének időpontjában a beosztását – képviselő helyett – tévesen elnökhelyettesként jelölték.

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 elnöke 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 Önkormányzat a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során – a 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 az ellenőrzött tételek esetében:

- a teljesítésigazolások során három esetben nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ben előírt teljesítésigazolási nyomtatványt használták;
- az Ávr. 59. § (3) bekezdése f) pontjában foglaltak ellenére az utalványrendeleteken nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát;
- kettő kifizetéshez kapcsolódóan nem tartották be a Pénzkezelési szabályzat szerinti, pénztári előleg elszámolásra vonatkozó 30 napos határidőt.

A dologi kiadások **három legnagyobb** összegű kifizetése során az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feladatát nem látta el, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályok és a belső szabályzat előírásainak betartását. Nem jelezte továbbá, hogy az utalványrendeletekről – az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére – hiányzott a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma. A teljesítésigazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzat₂-ben előírt teljesítésigazolási nyomtatványt használták. Előlegből történt elszámolás során egy esetben megsértették a Pénzkezelési Szabályzatban foglalt 30 napos határidőt.

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 összeférhetlenséget, 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

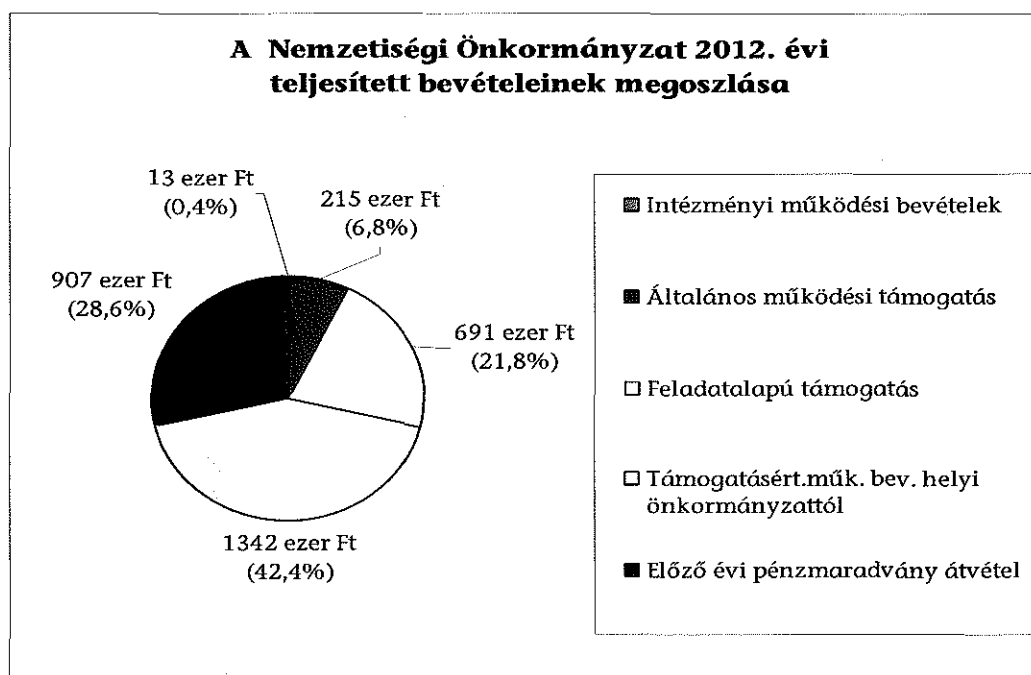
A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A kockázatelemzés alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodását nem ítélték magas kockázatúnak, ezért a belső ellenőrzési terv nem tartalmazott belső ellenőrzést a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan. A Nemzetiségi Önkormányzatnál belső ellenőrzés lefolytatására nem került sor 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 feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása **nem volt megfelelő**. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben 1367 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült, amelyet az év folyamán felhasználtak. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben 691 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült. A 691 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásból a 2012. évben 385 ezer Ft-ot használtak fel.

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



A Nemzetiségi Önkormányzat az Áht.₂ 34. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem módosította a folyósított feladatalapú támogatás összegével a 2012. évi költségvetési határozatát.

A 2012. évi feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt, 306 ezer Ft összegű maradványáról, a támogatási kormányrendelet₂ 14. § (1) bekezdésének, valamint az Áht.₂ 57. § (2) bekezdésének alapján haladéktalanul nem mondtak le és nem fizették vissza a központi költségvetés javára.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya a 2012. évben összhangban volt a Nek.₂ tv. 115. §-ával, mivel kötelező közfeladatot látott el, kulturális rendezvények szervezésére hozott intézkedéseket. A Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésében tiltott hatósági feladatokat nem végzett.

Budapest, 2014. 10. hó 20. nap




Domokos László

elnök

Melléklet: 2 db

Függelék: 3 db

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

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Intézményi működési bevételek	0	2	13	0,4
Általános működési támogatás	0	215	215	6,8
Feladatalapú támogatás	0	0	691	21,8
Támogatásértékű működési bevételek helyi önkormányzattól	1 207	992	1 342	42,4
Előző évi pénzmaradvány átvétel	0	907	907	28,6
Költségvetési bevételek	1 207	2 116	3 168	100
Tárgyévi bevételek	1 207	2 116	3 168	100

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Személyi juttatások	720	720	487	20,2
Dologi kiadások	287	1 154	1 787	73,9
Költségvetési kiadások	1 007	1 874	2 274	94,1
Felhalmozási kiadások	200	242	143	5,9
Tárgyévi kiadások	1 207	2 116	2 417	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 Ruszin 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 Ruszin 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 Ruszin Önkormányzat 41/2013. (XI. 07.) 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. Számkra nyilvánvaló volt, hogy a jogalkotói szándék nem irányulhattott 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 jogosan említi az előleg 30 napos elszámolási határidejének 2 esetben való túllépését, a reális helyzetkép bemutatása érdekében azonban az alábbiakat jegyzem meg:</p> <p>Előleg felvétele, illetve előleggel elszámolás 11 esetben történt, ebből 2 esetben 30 napon túl volt az elszámolás. Az egyik esetben 3 nappal volt túllépve az elszámolási határidő, amiből kettő munkaszüneti napra esett. A másik esetben 2 nappal volt túllépve az elszámolási határ-</p>

	<p>idő, az elszámolási határidő lejártakor nem volt pénztári nyitvatartási idő.</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 kötelezettségnek 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 teljesítésigazoló írásbeli kijelölésének hiányosságára vonatkozó részt.</p> <p>Az előleggel való elszámolás 30 napos határidejére vonatkozó kiegészítő tájékoztatását köszönöm, ez alapján a jelentéstervezeten nem módosítunk.</p> <p>A jelentéstervezet 7. oldalához tett észrevétel szerint „a teljesítésigazolások során nem a Kötelezettségvállalási szabályzatban előírt teljesítésigazolási nyomtatványt használták” ÁSZ megállapítás helytálló, nem igényli a jelentéstervezet módosítását. Ezzel kapcsolatos észrevétel indoklása szerint a belső szabályzatukban rögzítettől eltért a teljesítésigazolás gyakorlata.</p>
Észrevétel	<p>A jelentéstervezet 4. pontjához kapcsolódóan:</p> <p>A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának vizsgálatához kapcsolódó megállapításokat elfogadjuk.</p> <p>Megjegyzem a feladatalapú támogatás elszámolásához kapcsolódó támogatási kormányrendelet szerinti szabályozás rendkívül hiányos. Nem szabályozza pontosan, 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-éig)
Áht. ₂	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)

Rendelet

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-ától)
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 Ruszin Kisebbségi Önkormányzat 32/2011. (IX. 23.) számú határozatával jóváhagyott, elnöke által, a Ferencvárosi Önkormányzat polgármestere által átruházott hatáskörben, 2011. december 13-án aláírt pénzügyi együttműködési megállapodás
együtműködési megállapodás ₂	a Ferencvárosi Ruszin 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 Önkormányzatának Képviselő-testülete
Ferencvárosi Önkormányzat SZMSZ-e	Budapest Főváros IX. Kerület Önkormányzata Képviselő-testületének 28/2011. (X. 11.) számú rendelete Budapest Főváros IX. Kerület Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatáról
jegyző	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata jegyzője
Képviselő-testület	Ferencvárosi Ruszin 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. 2.) 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 Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	a Ferencvárosi Ruszin Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Pénzkezelési szabályzat	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Pénzkezelési szabályzata (hatályos 2012. április 1-jétől)
polgármester	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata polgármestere

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek. ₂ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht. ₂ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet ₁ -ben, illetve a támogatási kormányrendelet ₂ -ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet ₁ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet ₂ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek. ₂ tv szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet ₁ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet ₂ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok működési feltételek	Teljesítés igazolása és az érvényesítés. A települési önkormányzat által a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi működéséhez a 2012. évben biztosítandó feltételek: a testületi működéshez igazodó helyiséghasználat, a postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatok ellátása és az ezzel járó költségek viselése. (Forrás: Nek. ₁ tv. 27. § (1)–(2) bekezdései, a Nek. ₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján) A szabályozás szintjén – 2012. június 1-jéig megkötendő együttműködési megállapodásban – rögzítendő (és 2013. január 1-jétől a települési önkormányzat által biztosítandó) működési feltételek a következők: <ul style="list-style-type: none">• a helyi nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladat ellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használata, a helyiséghez, továbbá a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselése;• a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítása;

- a testületi ülések előkészítése, különösen a meghívók, az előterjesztések, a testületi ülések jegyzőkönyveinek és valamennyi hivatalos levelezés előkészítése és postázása;
- a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátása;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátása;
- az előzőekben meghatározott feladatellátáshoz kapcsolódó költségek viselése a helyi nemzetiségi önkormányzat tagja és tisztségviselője telefonhasználata 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 szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi képviselőhez és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek.₂ tv. 2. § 1. pont.)

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.)

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 megfelelését;
- 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 megszerzhető maximális pontszám százalékában került kimutatásra. Ennek figyelembevételével a kialakított minősítések az alábbiak:

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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