ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről
Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat

14145 2014. június

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0282-010/2014.
Témaszám: 1315
Vizsgálat-azonosító szám: V065235

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

Varga József
számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS **3**

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASALATOK **6**

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK **13**

1. A Bolgár Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása 13
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége 14
   - 2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása 14
   - 2.2. A Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága 15
   - 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása 16
3. A Bolgár Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése 17
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Bolgár Önkormányzat feladatellátása 18

MELLÉKLET

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

FÜGGELÉKEK

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

JELENTÉS
a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Bolgár Önkormányzat 2002. évben alakult, intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, elnöke a 2006. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Bolgár Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 541 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 541 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 473 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 12. témaszámon tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Bolgár Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;

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

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A **törvényalkotás** számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek, gazdálkodásának és a feladatalapú támogatás felhasználásának szabályszerűségéről, amelynek alapján következtetést lehet levonni arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő 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 Bolgár 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 Bolgár Önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat.

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

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

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

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

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére, akik az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal nem éltek, a jelentéstervezetre észrevételt nem tettek.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASALATOK

A Bolgár Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat **együttműködésének** szabályozása **részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak. A Bolgár Önkormányzat a 2012. évre rendelkezett a XVI. kerületi Önkormányzattal megkötött hatályos együttműködési megállapodás$_{1,2}$-sal. A 2012. január 1-jén hatályos 2010. évben megkötött együttműködési megállapodás$_1$ felülvizsgálatát a Nek.$_2$ tv. szerinti határidőre nem teljesítették, azonban az együttműködési megállapodás$_2$-t a Nek.$_2$ tv.-ben előírt 2012. június 1-jei határidőn belül megkötötték. Az együttműködési megállapodás$_2$-ben a Nek.$_2$ tv. előírásától eltérően nem írták elő, hogy a testület ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítésének meg kell felelnie a jegyzőkre előírt követelményeknek. Az előírt tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait csak részben rögzítették az együttműködési megállapodás$_2$-ben. Hiányoztak az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetések esetében a teljesítésigazolásra, illetve valamennyi kötelezettség esetében a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályok. Az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a megállapodás megkötését követő harminc napon belül és azt követően sem vezették át a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ében. Működésének személyi és tárgyi feltételeit a szabályozási hiányosságok ellenére biztosították.

A Bolgár Önkormányzatnál a 2012. évi költségvetéssel, a zárszámadással és a kincstári adatszolgáltatással összefüggő munkafolyamatok **megfeleltek** a jogszabályi előírásoknak, azonban a feladatalapú támogatás elszámolása nem történt meg.

A Bolgár Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$ előírásainak megfelelően, határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet az elfogadott. A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetet a Bolgár Önkormányzat elnöke határidőn belül terjesztette a Képviselő-testület elé, azonban a Képviselő-testület részére nem mutatták be az Áht.$_2$ által előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A zárszámadásról alkotott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadás a Bolgár Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta. A jegyző a Bolgár Önkormányzat részére előírt, a gazdálkodással összefüggő 2012. évi adatszolgáltatásokat az előírt határidőkre teljesítette a Kincstár felé.

A Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának **szabályozottsága nem volt megfelelő.** A Számviteli politika az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítéssel, az ezeket végző személyek kijelölésével – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, azonban az

Ávr. előírásával ellentétben nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére vonatkozó előírásokat. A jegyző a Bolgár Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A Bolgár Önkormányzat rendelkezett számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal (Pénzkezelési Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Leltározási Szabályzat, Selejtezési Szabályzat, Bizonylati Szabályzat, Számlarend, Számlatükör).

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

A Bolgár Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszköz átadásnál** a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem felelt meg az Ávr. előírásainak, mert a teljesítésigazoló nem volt írásban kijelölve, az érvényesítő összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem a teljesítésigazoláson alapult, annak jogszerű ellátását – aláírás minta hiányában – nem szabályszerűen ellenőrizte. Az érvényesítő az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányában nem ellenőrizte a fedezet rendelkezésre állását és nem végezte el a formai szabályok betartásának ellenőrzését. Érvényesítéskor az Ávr. előírásainak ellenére elmaradt a belső szabályzatba foglalt előírások ellenőrzése, mert az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolást írásbeli kijelölés nélkül végezték.

A **dologi kiadások** teljesítése során gyenge volt a pénzügyi kontrollok működése, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítés igazolását a jogkör gyakorlására jogszerű kijelöléssel nem rendelkező személy látta el, az érvényesítő nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, nem állt rendelkezésére a teljesítésigazoló aláírás mintája, továbbá nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt. Nem jelezte az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének és a kiadási pénztárbizonylatokon a nyilvántartási szám feltüntetésének a hiányát.

A dologi kiadások közül kiválasztott három legnagyobb összegű kifizetés esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítésigazolást jogszerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte. Az érvényesítő nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, nem állt rendelkezésére a teljesítésigazoló aláírás mintája. Az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, nem jelezte a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének és a kiadási pénztárbizonylatokon a nyilvántartási szám feltüntetésének a hiányát.

A jegyző a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében biztosította a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését.**

Az együttműködési megállapodásban rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Bolgár Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőr-

zési tervét megalapozó, a Ber.-ben előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A 2012. évre tervezett belső ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de a feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr.-ben foglaltak ellenére intézkedési terv nem készült. A jegyző a Bolgár Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt.

A Bolgár Önkormányzat részére a 2011. és a 2012. évben folyósított **feladatalapú** támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak **nem felelt meg.** A támogatási kormányrendelet$_{1,2}$-ben előírt elszámolás nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását az arra jogosult külső szervek nem ellenőrizték.

A Bolgár Önkormányzat 2012. évi kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt előírásokkal.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ -ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését; továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő nemzetiségi referensre vonatkozó, a jegyzőével azonos képesítés meglétének követelményét.

Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

a) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;

c) készítse elő a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul szöveges indoklással a Bolgár Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

Készítse elő a jövőben a költségvetési határozat-tervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

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

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Bolgár Önkormányzat gazdálkodására is kiterjedően:

a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazolást nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és szerződésszerű teljesítésének igazolása.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el szabályszerűen feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem teljesítésigazoláson alapult. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, továbbá nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája.

Javaslat

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

a) a teljesítési igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történjen;

b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

5. a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésével kapcsolatban:

A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber. 21. § (2) bekezdésében előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. Az elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére intézkedési tervet nem készítettek.

Javaslat

Gondoskodjon arról, hogy az éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően kockázatelemzés alapján készüljön, illetve az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (1) bekezdésében előírt intézkedési terv kerüljön elfogadásra.

6. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Bolgár Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ -ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését; továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő nemzetiségi referensre vonatkozó, a jegyzőével azonos képesítés meglétének követelményét.

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

Javaslat

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

a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-c) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Bolgár Önkormányzat elnökének

1. A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ -ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését; továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő nemzetiségi referensre vonatkozó, a jegyzőével azonos képesítés meglétének követelményét.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

a) a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-c) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő, a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítást;

b) a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő jegyző által előkészített módosítását.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be tájékoztatásul szöveges indoklással a Bolgár Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

A jövőben a költségvetési határozat-tervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be a jegyző által előkészített, az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet szöveges indoklással.

3. A Bolgár Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem jelölt ki írásban teljesítésigazolót.

Javaslat

Jelölje ki az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően írásban a teljesítésigazolókat.

4. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Bolgár Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Bolgár Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Bolgár Önkormányzat a 2012. évre rendelkezett a XVI. kerületi Önkormányzattal megkötött hatályos együttműködési megállapodással[1].

A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. évben megkötött együttműködési megállapodás$_1$-nek a felülvizsgálatát a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-ig nem végezték el, azonban az együttműködési megállapodás Nek.$_2$ tv.-ben előírt módosítását a 2012. június 1-jei határidőn belül elkészítették.

Az együttműködési megállapodás$_2$ a működési feltételeket a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltaknak megfelelően részben tartalmazta. A Bolgár Önkormányzat nem tett eleget a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének, mert az együttműködési megállapodás$_2$ megkötését követő 30 napon belül, illetve a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem rögzítette SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket.

Az együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta az Áht.$_2$ 27. §. (2) bekezdésében előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta azonban a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályait, mert:

- a megállapodás nem tartalmazta a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, nem rögzítették a teljesítésigazolást végző feladatait, a jogszabályban foglaltak szerint a felelősök konkrét kijelölését;
- nem írták elő a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

Önálló fizetési számla nyitása és a Bolgár Önkormányzat törzskönyvi bejegyzése és adószámmal való ellátása megtörtént. Az együttműködési megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzat részéről kötelezettségvállalásra az elnök

[1] A 2010. december 20-án aláírt (Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 461/2010. (XII. 8.) sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 30/2010. (XI. 30.) sz. határozat. Az új (módosított) megállapodást 2012. május 31-én írták alá, az ezt jóváhagyó határozatok száma: 265/2012. (V. 30.) Kt. és 7/2012. (V. 07.) BÖ.

jogosult, az ellenjegyzési, érvényesítési feladatokat a XVI. kerületi Önkormányzat kijelölt munkatársai látják el.

A Nek.$_2$ tv. szerinti tárgyi és személyi feltételeket (irodahelyiség, rendezvények megrendezésére alkalmas nagyobb helyiség, számítógép, telefon, telefax, internet, fénymásoló, irodaszerek) a XVI. kerületi Önkormányzat biztosította a Bolgár Önkormányzat számára. Az együttműködési megállapodás$_2$ a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta, hogy a nemzetiségi referens a jegyző megbízásából és képviseletében részt vesz a Bolgár Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, de nem tartalmazta a nemzetiségi referens képesítésére vonatkozó előírást[2], azonban a nemzetiségi referens képesítése megfelelt a jegyzőével azonos képesítési előírásnak.

Az együttműködési megállapodás$_2$-ben rögzítették a **belső ellenőrzésre** és a felelősségre vonatkozó feltételeket, amely szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége a számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjed ki.

> *„A Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzésére a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért, a képviselő-testület szabályszerűségéért az elnök felel. A veszteséges gazdálkodás következményeiért Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat nem tartozik felelősséggel."*

A XVI. kerületi Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – **a Bolgár Önkormányzat működésének személyi- és tárgyi feltételeit biztosította.**

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Bolgár Önkormányzat működéséhez kapcsolódóan a 2012. évben **a költségvetés készítésével, a zárszámadással és a kincstári adatszolgáltatással** összefüggő munkafolyamatok **megfeleltek** a jogszabályi előírásoknak, azonban a feladatalapú támogatás elszámolása nem történt meg.

A Bolgár Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$-ben előírt határidőig benyújtotta, amelyet a Képviselő-testület elfogadott[3], azonban a 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére nem mutatták be az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

---

[2] Nem írták elő, hogy a nemzetiségi referensnek a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak kell megfelelnie.

[3] 24/2011. (XII. 13.) BKÖ határozat

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Bolgár Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$-ben előírt határidőn belül terjesztette a Képviselő-testület elé[4]. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A Képviselő-testület a zárszámadásról alkotott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosította, a zárszámadás a Bolgár Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző a Bolgár Önkormányzat részére előírt 2012. évi adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítette a Kincstár felé.

2.2. A Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A jegyző a Bolgár Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

A Bolgár Önkormányzat a 2012. évre vonatkozóan rendelkezett a Számv. tv. által előírt Számviteli politikával és ahhoz kapcsolódóan a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal.

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

A Bolgár Önkormányzat Számviteli politikája az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának előírása ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a Bolgár Önkormányzatra is kiterjedő hatállyal az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

---

[4] A 2012. évi zárszámadást a 10/2013. (V. 25.) BKÖ határozattal hagyta jóvá a Képviselő-testület.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

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

A jegyző az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Bolgár Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A kijelölések az ellenőrzés időszakára vonatkozóan jogszerűek voltak, mert a XVI. kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó belső szabályozás azonban hiányos volt, mert:

- a Bolgár Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló – s egyben a 2012. május 31-i együttműködési megállapodás$_2$ értelmében teljesítésigazolásra is jogosult – az Áht.$_2$ 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem jelölt ki teljesítésigazolót;
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-minta nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló személyének azonosításához;
- a Bolgár Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást nem vezettek.

A Bolgár Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszköz átadásnál** a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően, mert az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére az érvényesítő összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem a teljesítésigazoláson alapult, annak jogszerű ellátását – az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás minta hiányában – nem ellenőrizte. Az érvényesítő az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányában nem ellenőrizte az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a fedezet rendelkezésre állását és nem végezte el a formai szabályok betartásának ellenőrzését. Érvényesítéskor elmaradt a belső szabályzatba foglalt előírások ellenőrzése, mert az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolást írásbeli kijelölés nélkül végezték.

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

- a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére a jogkör gyakorlására kijelöléssel nem rendelkező személy látta el, ezért az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem teljesítés-

igazoláson alapult, és nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája;

- az érvényesítő nem jelezte az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt teljesítésigazolás szabálytalanságát, valamint az Ávr. 56. § (1) bekezdésben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát. Kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányában elmaradt a kiadási pénztárbizonylatokon az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában és az Ávr. 59. § (4) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartási szám feltüntetése.

A dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kifizetés esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, mert az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazoló nem volt írásban kijelölve, az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, nem állt rendelkezésére a teljesítésigazoló aláírás mintája, továbbá nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, nem jelezte a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének és a kiadási pénztárbizonylatokon a nyilvántartási szám feltüntetésének a hiányát.

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

3. A BOLGÁR ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében **biztosította** a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését.**

A 2012. május 31-én aláírt együttműködési megállapodás$_2$ XI. fejezetében rögzítették, hogy a Bolgár Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

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

A 2012. évi ellenőrzési tervben egy ellenőrzést terveztek a kerület nemzetiségi önkormányzataival kapcsolatban, *"A költségvetési juttatások megalapozottsága dokumentálás, koordináció, elszámolás, könyvelés bizonylatainak megléte, szabályossága, folyamata"* címmel. Az ellenőrzés végrehajtására 2012. január 23-tól február 29-ig került sor, amelyről 2012. március 12-én készült el a jelentés.

A jelentés általánosságban állapított meg hiányosságokat, és a megállapításokhoz kapcsolódóan javaslatokat is tett. Az ellenőrzésről a jegyző nem tájékoztatta a nemzetiségi elnököket, így a Bolgár Önkormányzat elnökét sem, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt.

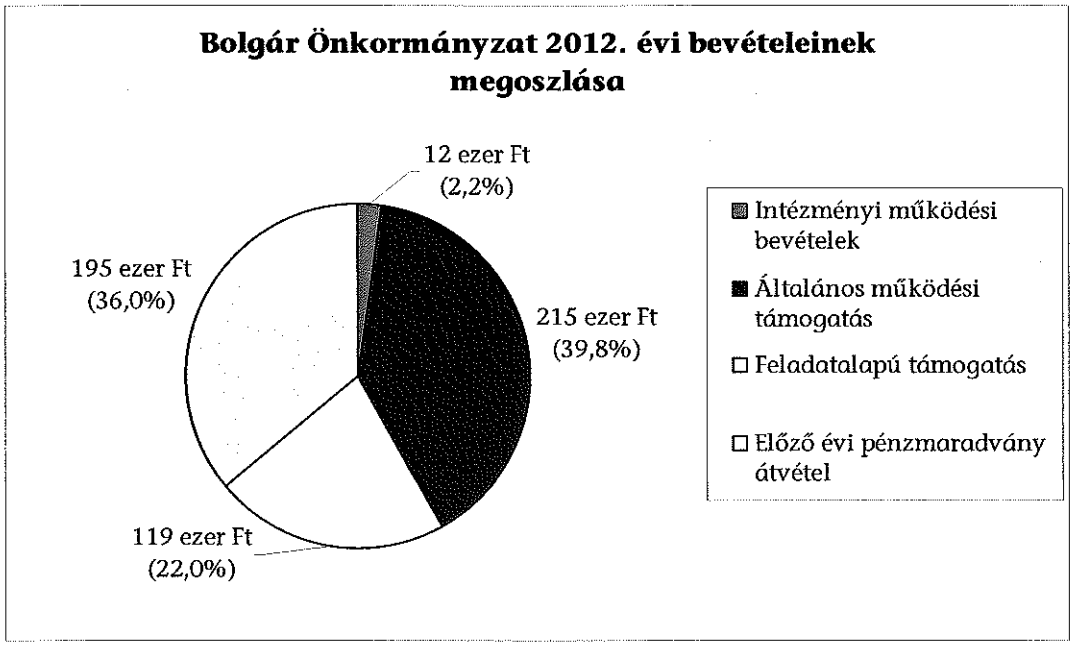
A jelentés nem tartalmazta, hogy a megállapítások mely nemzetiségi önkormányzatokat érintették és a feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (1) bekezdése ellenére intézkedési terv nem készült.

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

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

A Bolgár Önkormányzat részére a 2011. és a 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak **nem felelt meg.**

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



A Bolgár Önkormányzat 2011. évben 342 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, 2011. december 31-én feladatalapú **maradványa nem volt**. 2012. évben 119 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet 2012. július 19-én folyósítottak. A Bolgár Önkormányzat a feladatalapú támogatás teljes összegét felhasználta a 2012. évben, **maradvány nem keletkezett**.

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú **támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére **nem történt meg**.

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

A Bolgár Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.$_2$ tv. 115. § -ában és a 116. §-ában foglalt előírásokkal, a Nek.$_2$ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat nem végzett.

Budapest, 2014. 06. hó 17. nap

Domokos László

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

elnök

ELNÖK

Melléklet: 1 db

Függelék: 3 db

A Bolgár Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft			megoszlás (%)
Intézményi működési bevételek	50	12	12	2,2
Általános működési támogatás	209	215	215	39,8
Feladatalapú támogatás	0	119	119	22,0
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	340	0	0	0,0
Előző évi pénzmaradvány átvétel	192	195	195	36,0
Költségvetési bevételek	**791**	**541**	**541**	**100,0**
Tárgyévi bevételek	**791**	**541**	**541**	**100,0**

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft			megoszlás (%)
Dologi kiadások	700	242	223	47,1
Működési célú pénzeszk. átadás államházt.kívülre	0	250	250	52,9
Céltartalék	91	49	0	0,0
Működési kiadások összesen	**791**	**541**	**473**	**100,0**
Költségvetési kiadások	**791**	**541**	**473**	**100,0**
Tárgyévi kiadások	**791**	**541**	**473**	**100,0**

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
Áht.$_2$	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek.$_1$ tv.	a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek.$_2$ tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről

Rendeletek

Áhsz.$_1$	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Áhsz.$_2$	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet$_1$	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 6–ig)
támogatási kormányrendelet$_2$	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től 2012. december 31–ig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
Bolgár Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat
Bolgár Önkormányzat SZMSZ-e	A Bolgár Önkormányzat 2/2012. (01. 30.) BKÖ számú határozatával elfogadott szabályzata
BÖ vagy BKÖ	Bolgár Önkormányzat, Bolgár Kisebbségi Önkormányzat, a határozatok száma utáni rövidítés

együttműködési megállapodás$_1$	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 461/2010. (XII. 8.) sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Kisebbségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 30/2010. (XI. 30.) sz. határozattal elfogadott, és 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2012. június 30-ig)
együttműködési megállapodás$_2$	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 265/2012. (V. 30.) Kt. sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 7/2012. (V. 07) BÖ sz. határozattal elfogadott, és 2012. május 31-én aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2012. július 1-től)
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
Számviteli politika	Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat számviteli politikáját tartalmazó szabályzat
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
XVI. kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet$_1$-ben, illetve a támogatási kormányrendelet$_2$-ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet$_1$ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet$_2$ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek.$_2$ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet$_1$ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet$_2$ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	Teljesítés igazolása és az érvényesítés.
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 képviselethez és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 2. § 1. pont.)

nemzetiség	Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyságot, 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 megfelelését;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok tekintetében a jogszabályokban előírt belső ellenőrzés biztosítását.

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről
Budapest Főváros XVI. kerületi Görög Önkormányzat

14146 2014. június

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0283-010/2014.
Témaszám: 1316
Vizsgálat-azonosító szám: V065236

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:

Varga József
számvevő tanácsos

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Szilas István
számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS **3**

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK **14**

1. A Görög Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása 14
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége 15
   - 2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása 15
   - 2.2. A Görög Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága 16
   - 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása 17
3. A Görög Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése 18
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Görög Önkormányzat feladatellátása 19

MELLÉKLET

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

FÜGGELÉKEK

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

JELENTÉS
a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Görög Önkormányzat a 2002. évben alakult, elnöke a 2002. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Görög Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Görög Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 1062 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 1062 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 877 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 12. témasorszámon tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Görög Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;

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

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A **törvényalkotás** számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek, gazdálkodásának és a feladatalapú támogatás felhasználásának szabályszerűségéről, amelynek alapján következtetést lehet levonni arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő 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 Görög 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: 2012. január 1. – 2012. december 31. közötti időszak. Az ellenőrzés kiterjedt a Görög Önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat.

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

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

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

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

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére, akik az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal nem éltek, a jelentéstervezetre észrevételt nem tettek.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Görög Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ a 2012. év egészére hatályban volt, de az együttműködési megállapodás$_1$-et a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül, az együttműködési megállapodás$_2$ aláírása a törvényben meghatározott 2012. június 1-jei határidőt követően, augusztus 16-án történt meg. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás$_2$-ben a Görög Önkormányzat működési feltételeit az előírásoknak megfelelően szabályozták, azonban ezt – a Nek.$_2$ tv.-ben előírtak ellenére – az együttműködési megállapodás megkötését követő harminc napon belül, illetve a helyszíni ellenőrzés időpontjáig a Görög Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették. Az előírt tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait csak részben rögzítették az együttműködési megállapodás$_2$-ban, mert hiányoztak a teljesítésigazolásra, a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályok. A Nek.$_2$ tv. előírása ellenére a megállapodás nem tartalmazta, hogy a jegyző vagy – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Görög Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a XVI. kerületi Önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz és jelzi amennyiben törvénysértést észlel. A Görög Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit a szabályozási hiányosságok ellenére biztosították.

A Görög Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének** és **zárszámadásának** jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége, a kapcsolódó határidők betartása megfelelő volt, azonban a feladatalapú támogatás elszámolása nem történt meg. A költségvetés és a zárszámadás előterjesztése alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de az Áht.$_2$ előírása ellenére nem csatolták a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A jegyző a Görög Önkormányzat részére előírt, a gazdálkodással összefüggő 2012. évi adatszolgáltatásokat az előírt határidőkre teljesítette a Kincstár felé.

A Görög Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem volt megfelelő, mert a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó, a Görög Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A gazdálkodásra vonatkozó szabályozás az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket. A jegyző a Görög Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A Görög Önkormányzat rendelkezett számviteli politikával és a kapcsolódó leltározási és leltárkészítési-, az eszközök és források értékelési szabály-

zatával, pénzkezelési szabályzattal és számlarenddel. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat.

A Görög Önkormányzatnál az operatív **gazdálkodási jogkörök kialakítása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Görög Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak ellenére nem jelölt ki teljesítést igazoló személyt. Hiányoztak a teljesítésigazolás gyakorlásának módjára, eljárási és dokumentációs részletszabályaira vonatkozó rendelkezések, nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája és a Görög Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr.-ben előírt nyilvántartást. A jegyző a jogszabályi előírásoknak megfelelően kijelölte a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat.

Az államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszköz átadások** banki utalásakor a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, mert a támogatás átutalására az Ávr. előírása ellenére teljesítésigazolás nélkül került sor, az érvényesítő az Ávr. szerinti ellenőrzési feladatát nem látta el, mert nem észrevételezte, hogy nem történt meg a teljesítés igazolása, valamint azt, hogy az utalványrendeleten nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

A **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ávr. előírása ellenére a teljesítés igazolását a jogkör gyakorlására kijelöléssel nem rendelkező személy látta el, az érvényesítő nem az Ávr. előírásai alapján végezte feladatát, mert nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, nem állt rendelkezésére a teljesítésigazoló aláírás mintája, továbbá nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, nem jelezte a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének és a kiadási pénztárbizonylatokon a nyilvántartási szám feltüntetésének a hiányát.

A dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kifizetés esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítésigazoló nem volt írásban kijelölve, az érvényesítő nem jelezte, hogy a teljesítésigazolást jogszerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte, nem állt rendelkezésére a teljesítésigazoló aláírás mintája, továbbá nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, nem jelezte a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének és a kiadási pénztárbizonylatokon a nyilvántartási szám feltüntetésének a hiányát.

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

A **belső ellenőrzési** tevékenység megfelelő volt, az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben rögzítették, hogy a Görög Önkormányzat számviteli nyilvántartá-

sainak ellenőrzésére kiterjed a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége. A jegyző a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében biztosította a Görög Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés nem terjedt ki a Görög Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. Az ellenőrzési terv a kerületnél működő tíz nemzetiségi önkormányzatra kiterjedően egy ellenőrzést tartalmazott. Az ellenőrzés céljaként *„a költségvetési juttatások megalapozottsága dokumentálás, koordináció, elszámolás, könyvelés bizonylatainak megléte szabályossága"* került megfogalmazásra. Az ellenőrzésről készült jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de a feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési terv készítését nem írta elő, továbbá az ellenőrzésről a jegyző nem tájékoztatta a nemzetiségi önkormányzatok elnökeit, így a Görög Önkormányzat elnökét sem, ezért a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglaltak végrehajtása elmaradt.

Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a Kormányhivatal 2012-ben a Görög Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

A Görög Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú** támogatás elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az ÁSZ ellenőrzés számára rendelkezésre bocsátott dokumentum szerint a Görög Önkormányzat 2011. évi 427,2 ezer Ft feladatalapú támogatás kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa 189,4 ezer Ft volt, amely 2012. II. negyedévében felhasználásra került. A 2012. évi 214,5 ezer Ft feladatalapú támogatást a Görög Önkormányzat határozatainak megfelelően államháztartáson kívüli szervezetek nemzetiségi feladatokkal összefüggő támogatására és anyaországi kapcsolattartás költségeinek finanszírozására fordították, maradvány 2012. december 31-én nem volt.

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$-ben hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$-ben hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ és az Áht.$_2$ rendelkezései ellenére nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását az arra jogosult külső szervek nem ellenőrizték. A Görög Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya **összhangban volt** a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt előírásokkal, Nek.$_2$ tv.-ben tiltott hatósági feladatokat nem végzett.

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

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Görög Önkormányzat SZMSZ-ében.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b) és c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a kötelezettségvállalás nyilvántartás szabályait, a teljesítésigazolási feladatokat, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a nyilvántartási kötelezettségek közül a kötelezettségvállalások nyilvántartását. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, hogy a jegyző, vagy – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Görög Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a XVI. kerületi Önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz és jelzi amennyiben törvénysértést észlel.

Az együttműködési megállapodás$_1$-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$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) készítse elő a Görög Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján;

c) biztosítsa a jövőben az évenkénti felülvizsgálat során az együttműködési megállapodás Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását.

2. a költségvetési határozattal kapcsolatban

A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem mutatták be szöveges indoklással együtt a Képviselő- testület részére tájékoztatásul a Görög Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

Javaslat

A jövőben gondoskodjon arról, hogy a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő testület részére tájékoztatásul mutassák be – szöveges indoklással együtt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.

3. a gazdálkodás szabályozottságával kapcsolatban

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

A Görög Önkormányzat gazdálkodására vonatkozó számviteli politika az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Görög Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedően:

a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét;

c) egészítse ki a számviteli politikát az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem végezték el, illetve nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért nem, illetve nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása.

Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdése előírásainak megfelelően látta el feladatát, mert teljesítésigazolás hiányában érvényesített, valamint nem jelezte, hogy nem, illetve nem szabályszerűen történt a teljesítésigazolás, a teljesítésigazoló aláírás mintája nem állt rendelkezésére, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették és a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel az utalványrendeleteken és a pénztárbizonylatokon.

Javaslat

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

a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti kijelöléssel rendelkező személy az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdése előírásai szerinti feladatát minden esetben végezze el;

b) az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően maradéktalanul tegyen eleget ellenőrzési és jelzési kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Görög Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b) és c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a kötelezettségvállalás nyilvántartás szabályait, a teljesítésigazolási feladatokat, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a nyilvántartási kötelezettségek közül a kötelezettségvállalások nyilvántartását. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, hogy a jegyző, vagy – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Görög Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a XVI. kerületi Önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz és jelzi amennyiben törvénysértést észlel.

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

Javaslat

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

a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b) és c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a kötelezettségvállalás nyilvántartás szabályait, a teljesítésigazolási feladatokat, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a nyilvántartási kötelezettségek közül a kötelezettségvállalások nyilvántartását. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, hogy a jegyző, vagy – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Görög Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a XVI. kerületi Önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz és jelzi amennyiben törvénysértést észlel.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

a) az együttműködési megállapodás$_2$ jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Görög Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő jegyző által előkészített módosítását.

2. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem mutatták be szöveges indoklással együtt a Képviselő- testület részére tájékoztatásul a Görög Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

Javaslat

Terjessze a jövőben a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő testület részére tájékoztatásul az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a jegyző által előkészített költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet szöveges indoklással együtt.

3. A Görög Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem jelölte ki írásban a teljesítésigazolót.

Javaslat

Jelölje ki az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően írásban a teljesítésigazolókat.

4. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Görög Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Görög Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása **részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak**.

A Görög Önkormányzat a **2012. évben rendelkezett** érvényes együttműködési megállapodással. Az együttműködési megállapodás$_1$ a Nek.$_1$ tv előírásai alapján készült, a polgármester és az elnök 2010. december 20-án írta alá[1]. A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidőig az együttműködési megállapodás$_1$-t nem vizsgálták felül, az új együttműködési megállapodás$_2$-t[2] a Nek.$_2$ tv. 159. § (3) bekezdésében rögzített június 1-jei határidőt követően[3] írták alá. A késedelmes aláírás miatt a Kormányhivatal nem kezdeményezett egyeztetést.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta a Nek.$_2$ tv. által meghatározott személyi és tárgyi **működési feltételek** biztosítását. A XVI. kerületi Önkormányzat az együttműködési megállapodás$_2$-ben vállalta a technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes biztosítását, a rezsiköltségek fizetését, a testületi ülések előkészítését, a kapcsolódó adminisztrációs és postázási feladatok ellátását. A helyiség és a technikai eszközök átadásának dokumentumai nem álltak rendelkezésre.

Az Áht.$_2$-ben előírt tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait az együttműködési megállapodásban csak részben rögzítették. Az önálló fizetési számla nyitása és a Görög Önkormányzat törzskönyvi bejegyzése és adószámmal való ellátása megtörtént. A megállapodás szerint a Görög Önkormányzat részéről kötelezettségvállalásra, utalványozásra az elnök jogosult, az ellenjegyzési, érvényesítési feladatokat a XVI. kerületi Önkormányzat jegyző által kijelölt munkatársai látják el.

Nem tartalmazta az együttműködési megállapodás$_2$:

- a Nek.$_2$ tv 80. § (3) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére a teljesítésigazolási feladatokat;

---

[1] A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete 162/2010. (12. 8.) sz. határozata és a Görög Önkormányzat Képviselő testülete 23/2010. (11. 29.) GÖ sz. határozata alapján.

[2] Az együttműködési megállapodást a 266/2012. (5. 30.) sz. határozatával a XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete, illetve a Görög Önkormányzat Képviselő testülete a 16/2012. (8. 15.) GÖ sz. határozatával jóváhagyta.

[3] 2012. augusztus 16-án

- a Nek.$_2$ tv 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltak ellenére nem írták elő a Görög Önkormányzat kötelezettségvállalásaihoz kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségeket.

A **személyi feltételek** biztosításának részeként a XVI. kerületi Önkormányzat vállalta referens kijelölését, azonban a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a megállapodás$_2$ nem tartalmazta, hogy a jegyző vagy - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a Görög Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a XVI. kerületi Önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz a nemzetiségi önkormányzat testületi ülésen és jelzi amennyiben törvénysértést észlel.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére **a Görög Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették** az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket a megkötését követő harminc napon belül, illetve a helyszíni ellenőrzés időpontjáig.

A Görög Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit az együttműködési megállapodás$_2$ feltárt hiányossága, és a helyiség, illetve technikai eszközök dokumentált átadás-átvételének hiányában is biztosították a Görög Önkormányzat elnökének és a jegyzőnek a nyilatkozata alapján.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Görög Önkormányzat 2012. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**, azonban a feladatalapú támogatás elszámolása nem történt meg.

Az elnök a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$ előírásainak megfelelően **határidőben benyújtotta** a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés[4] tartalmazta az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket: a költségvetési bevételeket és azokkal megegyező összegű költségvetési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem csatolták a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetet az elnök az Áht.$_2$ 91 § (1) bekezdésében előírt határidőn belül terjesztette a Képviselő-testület[5] elé. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésénél

[4] Elfogadása a 3/2012. (1. 16.) GÖ sz. határozattal történt.

[5] Elfogadása a 11/2013. (4. 20.) GÖ sz. határozattal történt.

a Képviselő-testület részére az előterjesztésben tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat[6]. A zárszámadásról alkotott határozat az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon készült, a zárszámadás a Görög Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A Görög Önkormányzat a 2012. évre előírt kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének hiánytalanul eleget tett, a 2012. évi elemi költségvetését, a féléves és éves beszámolóját, valamint az időközi költségvetési- és mérlegjelentéseket az Ávr. szerinti határidőig megküldte a Kincstár részére.

2.2. A Görög Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

- a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13 § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Görög Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat;
- a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat tartalmazó számviteli politika az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket;
- a jegyző a Görög Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

A Görög Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága **annak ellenére** nem volt megfelelő, hogy rendelkezett a Számv. tv. által előírt számviteli politikával[7] és a kapcsolódó leltározási és leltárkészítési-, az eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal és számlarenddel.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében – a Görög Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére vonatkozó előírások kivételével – rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat.

---

[6] Több éves kihatással járó döntések és közvetett támogatások a Görög Önkormányzatnál nem fordultak elő, befektetett eszközökkel és pénzügyi befektetésekkel nem rendelkeztek.

[7] 2012. február 21-én kiadott szabályzat

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Görög Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása **részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak, mivel a jegyző az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Görög Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat, azonban:

- a Görög Önkormányzat elnöke mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt kijelölési kötelezettségének nem tett eleget, mivel írásban nem jelölt ki teljesítésigazolót;
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt aláírás-minta nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírásának azonosításához.

A Görög Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

Az államháztartáson kívülre teljesített pénzeszköz átadások (könyvkiadás és rendezvény támogatása együttesen 215 ezer Ft összegben) teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működése nem volt megfelelő**, mert a támogatás átutalására teljesítésigazolás nélkül került sor. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglalt ellenőrzési feladatát nem látta el, mert nem észrevételezte, hogy az Ávr. 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg a teljesítés igazolása, valamint azt, hogy az utalványrendeleten az Ávr. 59. § (3) bekezdésének f) pontjában foglaltak ellenére nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

A 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működésének megfelelősége gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte.

A dologi kiadásokra teljesített kifizetések közül mintavétel alapján ellenőrzött kifizetések esetében:

- a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére a jogkör gyakorlására kijelöléssel nem rendelkező személy látta el, ezért az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája. Nem észrevételezte továbbá, hogy az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdései alapján előírt teljesítésigazolás szabálytalan volt, nem jelezte az Ávr. 56.§ (1) bekezdésben, valamint a gazdálkodási szabályzatban előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének és a kiadási pénztárbizonylatokon az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában előírt kötelezettségvállalási nyilvántartási szám feltüntetésének a hiányát.

A Görög Önkormányzatnál a 2012. évben **a dologi kiadások** közül kiválasztott **három legnagyobb összegű** kifizetés esetében **a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő,** mivel a teljesítésigazoló szabályszerű kijelölése az Ávr. 57. § (4) bekezdése ellenére nem történt meg. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) – (2) bekezdései ellenére nem a teljesítésigazolás alapján érvényesített, nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt. A teljesítésigazoló aláírás mintája az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésére, továbbá, nem jelezte az Ávr. 56.§ (1) bekezdése ellenére a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének és a kiadási pénztárbizonylatokon az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában előírt kötelezettségvállalási nyilvántartási szám feltüntetésének a hiányát.

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

3. A GÖRÖG ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében végzett, a Görög Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedő **belső ellenőrzés megfelelő volt**, a jegyző a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében biztosította a Görög Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését.

Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ tartalmazta, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége **kiterjed a Görög Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére**.

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

A 2012. évi ellenőrzési terv a XVI. kerületben működő tíz nemzetiségi önkormányzatra kiterjedően egy ellenőrzést tartalmazott. Az ellenőrzés céljaként *„a költségvetési juttatások megalapozottsága dokumentálás, koordináció, elszámolás, könyvelés bizonylatainak megléte szabályossága"* került megfogalmazásra. Az ellenőrzés végrehajtására 2012. január 23-ától február 29-éig került sor, amelyről 2012. március 12-én készült jelentés. A jelentés nem tartalmazta, hogy a megállapítások[8] mely nemzetiségi önkormányzatokat érintették és nem írta elő intézkedési terv készítését és az ellenőrzésről nem tájékoztatta a jegyző a nemzeti-

[8] Hiányosságként rögzítette, hogy az elszámolások nem tartalmazták a testületi határozatok számát, a teljesítésigazolást, nem vezettek nyilvántartást a kis értékű, de éven túl elhasználódó tárgyi eszközökről, kiküldetési rendelvény nélkül számoltak el üzemanyag felhasználást, nem tartották be az előleg elszámolásra előírt határidőt.

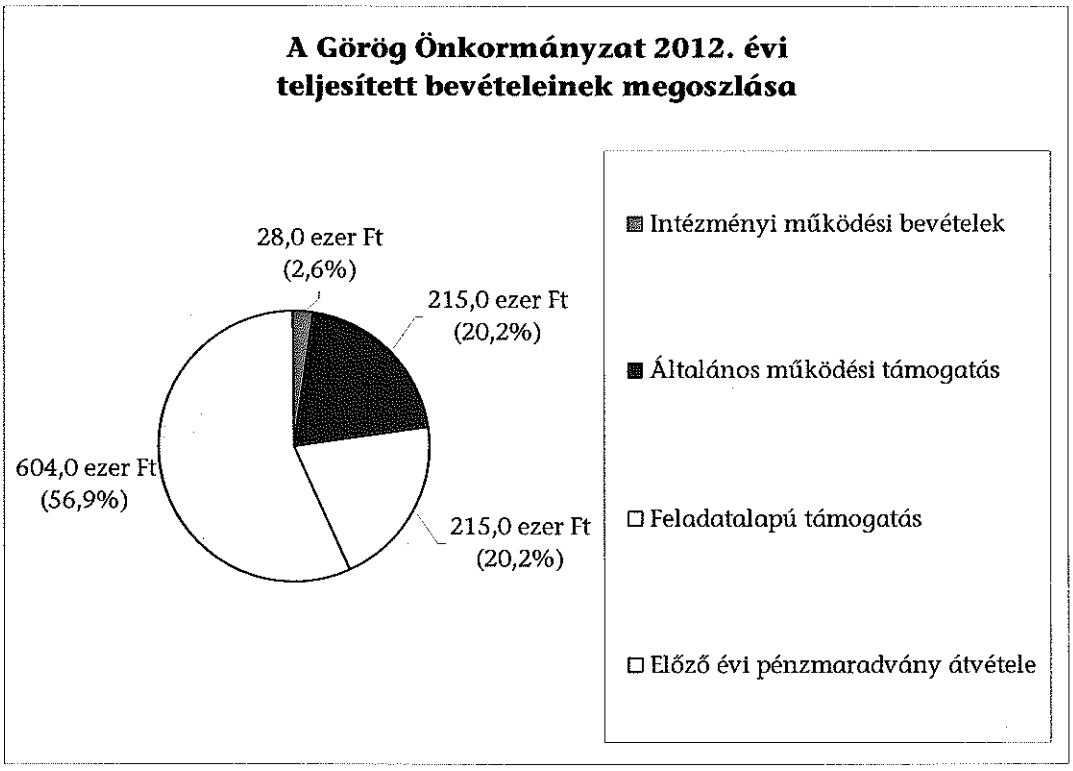
ségi elnököket, így a Görög Önkormányzat elnökét sem, ezért a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás[1] 6. pontjában foglaltak végrehajtása elmaradt.

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

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

A Görög Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

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



A 2011. évi **feladatalapú támogatás** 427,2 ezer Ft-os összegéből az ÁSZ ellenőrzés számára átadott dokumentum[9] szerint 2012. január 1-jén 189,4 ezer Ft volt a maradvány. A 10/2012. (03. 12.) számú határozatával a Görög Önkormányzat döntött a Görög Kultúráért Alapítvány támogatásáról. A 2011. évi támogatás maradványa a 2012. II. negyedévében felhasználásra került.

[9] Az elnök és a jegyző által 2012. október 14-én hitelesített 6. sz. tanúsítvány. (Ezzel ellentétben a 7. sz. tanúsítványban nem szerepel a 2011. évi feladatalapú támogatás maradványa.)

A 2012. március 13-án megkötött támogatási szerződés szerint a támogatás összegét a *„A görög Lyka nemzetség"* munkacímű könyv kiadásához használhatta fel a támogatott.

A támogatási szerződés alapján a Görög Kultúráért Alapítvány részére 200 ezer Ft összegű támogatást 2012. április 18-án utalták át, melynek többségét a feladatalapú támogatás finanszírozta. A felhasználásáról a támogatott a szerződésben foglaltak szerint elszámolt.

A **2012. évben kapott** 214,5 ezer Ft összegű feladatalapú támogatással módosították az éves költségvetést. A feladatalapú támogatásból nem keletkezett maradvány azt teljes egészében felhasználták a 2012. évben.

A feladatok megvalósítására hozott határozatok alapján 15 ezer Ft összegben a Sashalmi Tanoda Általános Iskola 1-2 osztályos gyermekei részére fogadtak el támogatást, valamint 300 ezer Ft összegben a 2012. évi anyaországi kapcsolattartás (hitéleti és testvérvárosi) költségeit hagyta jóvá, melynek fedezetét többségében a feladatalapú támogatás biztosította.

A Görög Önkormányzat 2012. évi beszámolója azt tartalmazza, hogy *„az előző évi pénzmaradvány 100%-ban került felhasználásra"*, valamint, hogy *„az Önkormányzat feladatalapú támogatásban részesült, melynek elszámolása megtörtént"*.

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú **támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére **nem történt meg.**

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

A Görög Önkormányzat kötelező, valamint önként vállalt feladatellátásának tárgya – nemzetiségi, egyházi és civil közösségekkel történő együttműködés, hagyományápolás, kulturális, ifjúsági program – összhangban volt a Nek.$_2$ törvény 115. §-ában és 116. §-ában foglalt előírásokkal.

A Görög Önkormányzat a Nek.$_2$ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat nem végzett.

Budapest, 2014. 06. hó 17. nap

Domokos László
elnök

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Melléklet: 1 db
Függelék: 3 db

A Görög Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
	ezer Ft			megoszlás
Intézményi működési bevételek	21,0	28,0	28,0	2,6
Általános működési támogatás	215,0	215,0	215,0	20,2
Feladatalapú támogatás	0,0	215,0	215,0	20,2
Előző évi pénzmaradvány átvétele	0,0	604,0	604,0	56,9
Pénzforgalmi bevételek összesen	**236,0**	**1 062,0**	**1 062,0**	**100,0**
Bevételek összesen	**236,0**	**1 062,0**	**1 062,0**	**57,3**

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
	ezer Ft			megoszlás
Személyi juttatások	0,0	30,0	23,0	2,6
Munkaadókat terhelő járulékok és szocális hozzájárulási adó összesen	0,0	15,0	8,0	0,9
Dologi kiadások	200,0	747,0	629,0	71,7
Támogatásértékű működési kiadások	0,0	15,0	15,0	1,7
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre	0,0	200,0	200,0	22,9
Tervezett maradvány és tartalék előirányzata	36,0	55,0	0,0	0,0
Működési kiadások összesen	**236,0**	**1 062,0**	**875,0**	**99,8**
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0,0	0,0	2,0	0,2
Kiadások összesen	**236,0**	**1 062,0**	**877,0**	**100,0**

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht.$_2$	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek.$_1$ tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek.$_2$ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-ától)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről

Rendeletek

Áhsz.$_1$	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-ig.)
Áhsz.$_2$	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől.)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-éig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormány-rendelet$_1$	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2011. december. 31-től 2012. március 6-ig)
támogatási kormány-rendelet$_2$	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től 2012. december 31-éig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együttműködési megállapodás$_1$	A Nek.$_1$ tv. alapján készült, a polgármester és az elnök által 2010. december 20-án aláírt megállapodás
együttműködési megállapodás$_2$	A Nek.$_2$ tv. alapján készült, a polgármester és az elnök által 2012. augusztus 16-án aláírt megállapodás
elnök	Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat elnöke

GÖ	Görög Önkormányzat (a Görög Önkormányzat határozatai megnevezésében)
Görög Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat
Görög Önkormányzat Képviselő-testülete	Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete
Görög Önkormányzat SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 6/2012. (I. 16.) számú határozatával fogadott el
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
polgármester	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat polgármester
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
XVI. kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht. 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.
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 képviselethez és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 2. § 1. pont.)

nemzetiség	Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyságot, 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 megfelelését;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok tekintetében a jogszabályokban előírt belső ellenőrzés biztosítását.

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről
Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat

14178 2014. július

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0284-013/2014.
Témaszám: 1317
Vizsgálat-azonosító szám: V065237

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

Varga József
számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Rábai György
számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS **3**

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK **14**

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása 14
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége 15
   - 2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása 15
   - 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága 16
   - 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása 16
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése 18
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása 19

MELLÉKLET

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

FÜGGELÉKEK

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

JELENTÉS
a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 2008. évben alakult, elnöke az alapítás óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 1231 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 1231 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 931 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 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 XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködése megfelelt-e a közöttük létrejött megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, ennek keretében betartották-e a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését;
- a Nemzetiségi Önkormányzat feladatalapú támogatásának felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e;
- a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

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

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Ellenőrzött szervezet: a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat.

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

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

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

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évben az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ volt hatályban, azonban az együttműködési megállapodás$_1$ –et a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül és nem történt meg a kiegészítése 2012. június 1-jéig. Az együttműködési megállapodás$_2$ aláírása a Nek.$_2$ tv.-ben előírt határidőhöz képest 4 nappal később, 2012. június 5-én történt meg, záró rendelkezései szerinti, 2012. július 1-ei hatályba lépéssel. Az együttműködési megállapodás$_2$ aláírásával az együttműködési megállapodás$_1$ hatályát vesztette. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. június 6-a és június 30-a közötti időszakban is rendelkezett a működésére vonatkozó hatályos, az operatív gazdálkodás szabályait is rögzítő Számviteli politikával. Az együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta az Áht.$_2$-ben előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, azonban nem tartalmazta a Nek.$_2$ tv.-ben előírt teljesítésigazolásra illetve a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetési kötelezettségeit, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit. Az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltak ellenére a megállapodás megkötését követő harminc napon belül nem vezették át a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A szabályozási hiányosságok ellenére a XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosította működésének a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt személyi és tárgyi feltételeit a 2012. évben.

A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évi költségvetésével, zárszámadásával**, a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatással összefüggésben ellátott feladatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$ előírásainak megfelelően határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet az elfogadott. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be az Áht.$_2$-ben előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, csak az előirányzat-felhasználási tervet. A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadásait tartalmazta. A jegyző az ellenőrzött időszakban az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeit az előírt határidőben teljesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem volt megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv. által előírt Számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó, gazdálkodásának végrehajtási feladatait előíró szabályzatokkal. Az operatív gazdálkodásra vonatkozó, a Számviteli politikába foglalt szabályozás az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs

részletszabályaival, a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével, valamint a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. A XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezett a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de azok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztették ki, azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítéssel, az ezeket végző személyek kijelölésével, – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, azonban az Ávr. előírásával ellentétben nem szabályozták az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére vonatkozó előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásai ellenére hiányosan szabályozta a teljesítés-igazolást, nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás-mintája és a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr.-ben előírt nyilvántartást. A jegyző az Ávr. előírásainak megfelelően szabályszerűen jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre történt **pénzeszköz átadás** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem felelt meg az Ávr. előírásainak, mert nem jelölték ki írásban a teljesítésigazolót. Az érvényesítő összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem a teljesítésigazoláson alapult, az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányában nem ellenőrizte a fedezet rendelkezésre állását és nem végezte el a formai szabályok betartásának ellenőrzését. Érvényesítéskor az Ávr. előírásainak ellenére elmaradt a belső szabályzatban foglalt előírások ellenőrzése, mert az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolást írásbeli kijelöléssel nem rendelkező személy végezte.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok** működésének megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítés igazoló nem rendelkezett írásbeli kijelöléssel. Az érvényesítő nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, továbbá nem észrevételezte az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát. A dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kifizetés esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, a hiányosságok megegyeztek a dologi kiadások ellenőrzésénél leírtakkal.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott bizonylatok alapján a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetetlenséget, illetve jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, a

kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak **belső ellenőrzése** megfelelő volt. Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési terve tartalmazta a kerületben működő nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának 2010-2011. évekre vonatkozó ellenőrzését, de azt a Ber.-ben foglaltak ellenére nem alapozták meg kockázatelemzéssel. A tervezett ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy mely nemzetiségi önkormányzatokra vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú** támogatás elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2011. évi feladatalapú támogatásból maradvány nem keletkezett. A 2012. évben folyósított 572 ezer Ft feladatalapú támogatásból 2012. december 31-ei 19 ezer Ft maradvány nem volt kötelezettségvállalással terhelt, a Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.$_2$-ben előírtaknak, a meghatározott célra fel nem használt támogatás maradványáról haladéktalanul nem mondott le, és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára. A feladatalapú támogatásokról a támogatási kormányrendelet$_{1,2}$ előírása alapján az Áht.$_{1,2}$-ben foglaltak ellenére az elszámolások nem történtek meg, a támogatások felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat – a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében, helyi egyházi szervezetek kapcsolattartásával, valamint kulturális önigazgatással összefüggő – kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.$_2$ tv. 115. § -ában és a 116. §-ában foglalt előírásokkal.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményét.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat:

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;

b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban.

Javaslat

Készítse elő a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban szöveges indoklással együtt.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

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

A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályai az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazták a 100 ezer Ft alatti kötelezettségvállalással, a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket.

Javaslat

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

a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonala és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát;

c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte, valamint hiányzott a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintája, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének igazolása.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, nem ellenőrizte a fedezet rendelkezésre állását és a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a teljesítésigazolások szabálytalanul történtek, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, továbbá nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája.

Javaslat

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

a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel és az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintával rendelkező személy minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezze;

b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési és jelzési kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett 2011. évi és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat

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

a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

   A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

   Javaslat

   Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

   a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

   b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által előkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban.

   Javaslat

   A jövőben a költségvetési határozattervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be – szöveges indoklással együtt – a jegyző által előkészített, az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban.

3. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló, az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem jelölt ki írásban teljesítésigazolókat.

   Javaslat

   Jelölje ki az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően írásban a teljesítésigazolókat.

4. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolást.

5. A Nemzetiség Önkormányzat nem tett eleget az Áht.$_2$ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 19 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 19 ezer Ft összegű maradványáról történő lemondást és intézkedjen a maradvány összegének visszafizetésére a központi költségvetés javára.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évben az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ volt hatályban.

Az együttműködési megállapodás$_1$[1] felülvizsgálatát a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-éig nem végezték el, és kiegészítése sem történt meg 2012. június 1-jéig a Nek.$_2$ tv. 159. § (3) bekezdése alapján. Az együttműködési megállapodás$_2$ aláírása 2012. június 5-én került sor, azaz a Nek. tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt megállapodás megkötésének kötelezettségét 4 nap késedelemmel teljesítették. Az együttműködési megállapodás$_2$ záró rendelkezései szerint annak aláírásával az 2010. évi együttműködési megállapodás$_1$ hatályát vesztette, az együttműködési megállapodás$_2$ rendelkezéseit csak 2012. július 1-étől kellett alkalmazni. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. június 6-a és június 30-a közötti időszakban is rendelkezett hatályos, az operatív gazdálkodás szabályait is rögzítő Számviteli politikával. Az együttműködési megállapodás$_2$ megkötését a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete határozataikkal[2] jóváhagyták.

Az együttműködési megállapodás$_2$ a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltaknak részben megfelelően tartalmazta. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének, mert az együttműködési megállapodás$_2$ megkötését követő 30 napon belül nem rögzítette SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket.

Az együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta az Áht.$_2$ 27. §. (2) bekezdésében előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, azonban az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül nem tartalmazta a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

Az együttműködési megállapodás$_2$ a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta, hogy a nemzetiségi referens a jegyző megbízásából és képviseletében részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi,

[1] 460/2010. (XII. 8.) Kt., 38/2010. (XI. 2.) LKÖ határozatok

[2] 264/2012. (V.30.) Kt., 18/2012. (05. 04.) LÖ határozatok

amennyiben törvénysértést észlel, de nem tartalmazta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat ülésein a jegyző megbízásából részt vevő személy képesítésének meg kell felelnie a jegyzőkre előírt képesítési követelményeknek.

Az együttműködési megállapodás$_2$-ben rögzítették a belső ellenőrzésre és a felelősségre vonatkozó feltételeket, amely szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége a Nemzetiségi Önkormányzat esetében a számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjedt ki.

> *„A Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzésére a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, szabályszerűségéért az elnök felel. A veszteséges gazdálkodás következményeiért Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat nem tartozik felelősséggel."*

A XVI. Kerületi Önkormányzat 2012-ben – a szabályozási hiányosságok ellenére – gondoskodott a Nek.$_2$ tv. szerinti működés személyi- és tárgyi feltételeinek biztosításáról a Nemzetiségi Önkormányzat számára.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$-ben előírt határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet az elfogadott. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, csak az előirányzat-felhasználási tervet.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$-ben előírt határidőn belül terjesztette a Képviselő-testület elé, amelyben tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A Képviselő-testület a zárszámadásról határozatot hozott. Az elfogadott költségvetés és a zárszámadás összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat részére az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt 2012. évi adatszolgáltatásokat határidőben teljesítette a Kincstár felé.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv által előírt saját Számviteli politikával, és az annak mellékletét képező önálló szabályzatokkal[3]. A Számviteli politikában rögzítették az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályait is, amelyek azonban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket. Nem szabályozták az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

A XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de azok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztették ki, ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedő hatállyal az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, az operatív gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

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

A jegyző az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A kijelölések az ellenőrzés időszakára vonatkozóan jogszerűek voltak, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

---

[3] Pénzkezelési Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Leltározási Szabályzat, Számlarend, Számlatükör.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó belső szabályozás azonban hiányos volt, mert:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére írásban nem jelölt ki teljesítésigazolót;
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt aláírás-minta nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírásának azonosításához[4];
- A Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszköz átadásnál** a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működése nem volt megfelelő**, mert az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére az érvényesítő összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem a szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, annak jogszerű ellátását – az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-minta hiányában – nem ellenőrizte és nem jelezte az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányát.

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

- a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére a jogkör gyakorlására írásbeli kijelöléssel nem rendelkező – jogosulatlan – személy látta el, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte feladatát. mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult;
- az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem jelezte az utalványozónak a teljesítésigazolás szabálytalanságát, valamint az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű **kiadás** esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazoló nem rendelkezett írásbeli kijelöléssel, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az aláírásmintája. Az érvényesítéssel kapcsolatban feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal.

---

[4] A XVI. Kerületi Önkormányzat nyilatkozata szerint nem rendelkeztek az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt, az operatív gazdálkodási jogköröket gyakorlókra vonatkozó naprakész nyilvántartással.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott bizonylatok alapján a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetetlenséget, illetve jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzése **megfelelő** volt.

A 2012. június 5-én aláírt együttműködési megállapodás$_2$ XI. fejezetében rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

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

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

Az ellenőrzés megállapításairól a jegyző nem tájékoztatta a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában, mert a belső ellenőri jelentés elkészülte után is előfordult a teljesítésigazolás, az érvényesítés és nyilvántartás vezetésének hiánya.

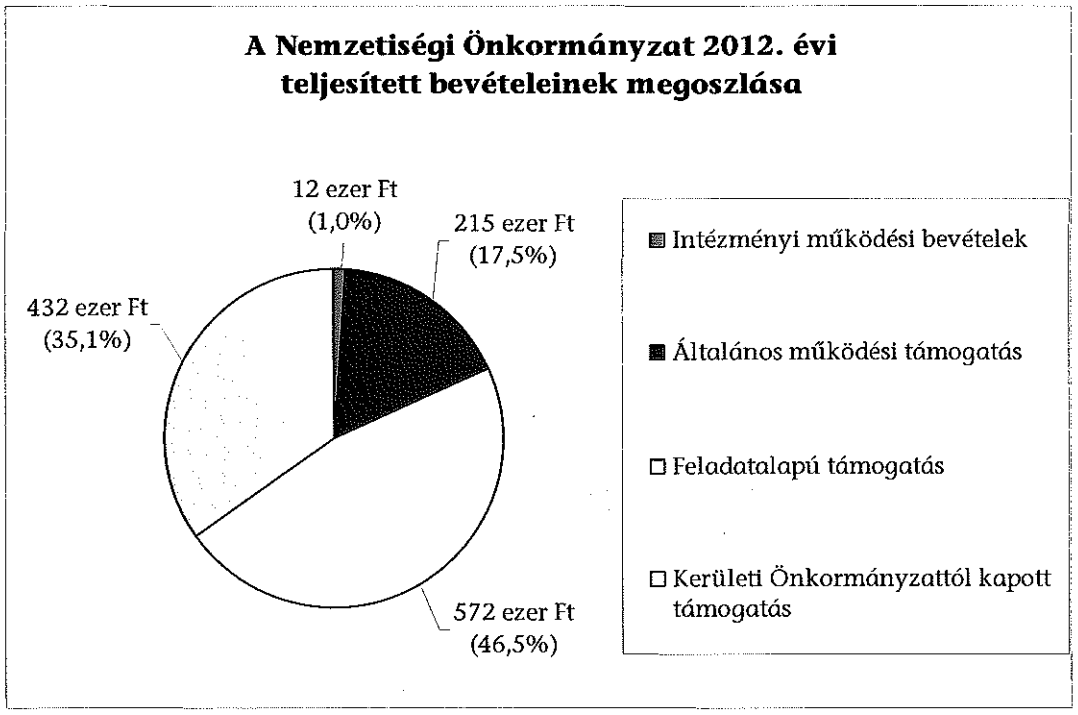
Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás** elszámolása a jogszabályi előírásoknak **nem felelt meg**.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évben 726 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyből **maradvány nem** keletkezett.

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



2012. évben 572 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amely összeggel a 2012. évi költségvetést az Áht.$_2$ előírásainak megfelelően módosították[5]. A feladatalapú támogatás 2012. december 31-ei **maradványa** 19 ezer Ft volt, amelyet kötelezettségvállalással nem terheltek. A támogatási kormányrendelet$_2$ 7. §-a szerint a feladatalapú támogatás maradványából a tárgyévet követően csak a tárgyévben kötelezettségvállalással terhelt összeg használható fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a támogatási kormányrendelet$_2$ 14. § (1) bekezdésében és az Áht.$_2$ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt támogatás 19 ezer Ft összegű maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

[5] 23/2012 (10.16.) LÖ határozat

A 2011. feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi **feladatalapú támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet$_2$ 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 előírása ellenére **nem történt meg** a Nemzetiségi Önkormányzat részéről.

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

2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat – a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében, helyi egyházi szervezetek kapcsolattartásával, valamint kulturális önigazgatással összefüggő – kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.$_2$ tv. 115. § -ában és a 116. §-ában foglalt előírásokkal. a Nek.$_2$ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat – az ellenőrzött tételek alapján – nem végzett.

Budapest, 2014. 07. hó 07.nap

Domokos László

elnök

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Melléklet 1 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	17	12	12	1,0
Általános működési támogatás	209	215	215	17,5
Feladatalapú támogatás	0	572	572	46,5
Kerületi Önkormányzattól kapott támogatás	766	432	432	35,1
Előző évi pénzmaradvány átvétel	432	0	0	0,0
Költségvetési bevételek	**1 424**	**1 231**	**1 231**	**100**
Tárgyévi bevételek	**1 424**	**1 231**	**1 231**	**100**

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft			megoszlás (%)
Személyi juttatások	79	30	26	2,8
Munkaadókat terhelő járulékok és szocális hozzájárulási adó összesen	21	10	8	0,9
Dologi kiadások	1 300	1 079	844	90,7
Működési célú pénzeszk.átadás államháztart. kívülre	0	50	50	5,4
Céltartalékok	24	62	0	0,0
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	3	0,3
Költségvetési kiadások	**1 424**	**1 231**	**931**	**100**
Tárgyévi kiadások	**1 424**	**1 231**	**931**	**100**

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Áht.$_2$	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek.$_1$ tv.	a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Nek.$_2$ tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-ától)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről

Rendeletek

Áhsz.$_1$	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-éig)
Áhsz.$_2$	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-éig)
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-től 2012. december 31–éig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együttműködési megállapodás$_1$	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 460/2010. (XII. 8.) Kt. sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 38/2010. (XI. 2.) LKÖ sz. határozattal elfogadott, és 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás

együttműködési megállapodás[2]	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 264/2012. (V. 30.) Kt. sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 18/2012. (05. 04.) LÖ sz. határozattal elfogadott, és 2012. június 5-én aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2012. július 1-jétől)
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Kt.	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete
LÖ	Lengyel Önkormányzat (Lengyel Önkormányzat határozatai megnevezésében)
LKÖ	Lengyel Kisebbségi Önkormányzat (Lengyel Önkormányzat határozatai megnevezésében)
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat elnöke
Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület	Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-tesülete
polgármester	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
XVI. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet$_1$-ben, illetve a támogatási kormányrendelet$_2$-ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet$_1$ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet$_2$ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek.$_2$ tv szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet$_1$ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet$_2$ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	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: • 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 képviselethez és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 2. § 1. pont.)
nemzetiség	Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyságot, 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 jelen-

	tésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.
operatív gazdálkodási jogkörök	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.$_2$ 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről
Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat

14179 2014. július

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0285-010/2014.
Témaszám: 1318
Vizsgálat-azonosító szám: V065238

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

Varga József
számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Rábai György
számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS 3

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK 6

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK 14

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása 14
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége 15
   - 2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása 15
   - 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága 15
   - 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása 16
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése 17
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása 18

MELLÉKLET

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

FÜGGELÉKEK

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

JELENTÉS
a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 2002-ben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 1565 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 1565 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 668 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. sz. mellékletben mutatjuk be.

Az Alaptörvény XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalásához és megőrzéséhez. A hazánkban élő nemzetiségek helyi (települési és területi), valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre. A helyi 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 12. témasorszámon tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

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

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

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

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

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

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

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

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évben az együttműködési megállapodás $_{1,2}$ volt hatályban. Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül és nem történt meg a kiegészítése 2012. június 1-jéig. Az együttműködési megállapodás$_2$-t 2012. augusztus 30-án, a Nek.$_2$ tv.-ben előírt 2012. június 1-jei határidőt 90 nappal túllépve írták alá. Az együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta az Áht.$_2$-ben előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző felelősök konkrét kijelölését. Nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit. Az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltak ellenére a megállapodás megkötését követő harminc napon belül nem vezették át a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A szabályozási hiányosságok ellenére a XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosította Nek.$_2$ tv.-ben foglalt működésének személyi- és tárgyi feltételeit a 2012. évben.

A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évi költségvetésével, a zárszámadásával**, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatással összefüggésben ellátott feladatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$ előírásainak megfelelően határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet az elfogadott. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be az Áht.$_2$-ben előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul bemutatták Áht.$_2$-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadásait tartalmazta. A jegyző az ellenőrzött időszakban az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeit az előírt határidőben teljesítette.

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

Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezett a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de azok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztették ki, azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítéssel, az ezeket végző személyek kijelölésével – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, azonban az Ávr. előírásával ellentétben nem szabályozták az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére vonatkozó előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásai ellenére hiányosan szabályozta a teljesítésigazolást, nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás-mintája és a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr.-ben előírt nyilvántartást. A jegyző az Ávr. előírásainak megfelelően szabályszerűen jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre történt **pénzeszköz átadás** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem felelt meg az Ávr. előírásainak, mert nem jelölték ki írásban a teljesítésigazolót. Az érvényesítő összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem a teljesítésigazoláson alapult, az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányában nem ellenőrizte a fedezet rendelkezésre állását és nem végezte el a formai szabályok betartásának ellenőrzését. Érvényesítéskor az Ávr. előírásainak ellenére elmaradt a belső szabályzatban foglalt előírások ellenőrzése, mert az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolást írásbeli kijelölés nélkül végezték.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok** működésének megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítésigazoló nem rendelkezett írásbeli kijelöléssel, ezért nem állt rendelkezésére az aláírás-mintája. Az érvényesítő nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, továbbá nem észrevételezte az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát. A dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kifizetés esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, a hiányosságok megegyeztek a dologi kiadások ellenőrzésénél leírtakkal.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott bizonylatok alapján a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetetlenséget, illetve jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, azonban a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzése** megfelelő volt. Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési terve tartalmazta a kerületben működő nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának 2010-2011. évekre vonatkozó ellenőrzését, de azt a Ber.-ben foglaltak ellenére nem alapozták meg kockázatelemzéssel. A tervezett ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy mely nemzetiségi önkormányzatokra vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzeti Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás** elszámolása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg. A 2012. évben 715 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, melyből 2012. december 31-én 101 ezer Ft kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa keletkezett. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.$_2$-ben előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt támogatás maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára. A feladatalapú támogatásokról a támogatási kormányrendelet$_{1,2}$ előírása alapján az Áht.$_{1,2}$-ben foglaltak ellenére az elszámolások nem történtek meg, a támogatások felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat – a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében, helyi nemzetiségi civil szervezetek kapcsolattartásával, nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló, valamint kulturális önigazgatással összefüggő – kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.$_2$ tv. 115. § -ában és a 116. §-ában foglalt előírásokkal.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat:

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;

b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

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

Javaslat

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

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

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

rendje nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira és azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályai az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazták a 100 ezer Ft alatti kötelezettségvállalással, a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket.

Javaslat

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

a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonala és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát;

c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte, valamint hiányzott a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintája, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének igazolása.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a teljesítésigazolások szabálytalanul történtek, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, továbbá nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája.

Javaslat

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

a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel és az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintával rendelkező személy minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezze;

b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat

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

a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az

együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által előkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

A jövőben a költségvetési határozattervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be – szöveges indoklással együtt – a jegyző által előkészített, az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem jelölt ki írásban teljesítésigazolókat.

Javaslat

Jelölje ki az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően írásban a teljesítésigazolókat.

4. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolást.

5. A Nemzetiség Önkormányzat nem tett eleget az Áht.$_2$ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 101 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, 101 ezer Ft összegű maradványáról történő lemondást és intézkedjen a maradvány összegének visszafizetésére a központi költségvetés javára.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A 2012. január 1-jén hatályos együttműködési megállapodás$_1$ felülvizsgálatát a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-éig nem végezték el és a kiegészítése sem történt meg 2012. június 1-jéig a Nek.$_2$ tv. 159. § (3) bekezdése alapján. Az együttműködési megállapodás$_2$-t az előírt határidőt követően, 90 nap késedelemmel, 2012. augusztus 30-án írta alá a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke.

Az együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta az Áht.$_2$ 27. §. (2) bekezdésében előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

Az együttműködési megállapodás$_2$ a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta, hogy a nemzetiségi referens a jegyző megbízásából és képviseletében részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, de nem tartalmazta a nemzetiségi referens képesítésére vonatkozó előírást, amelynek a jegyzőével azonosnak kell lennie.

Az együttműködési megállapodás$_2$-ben rögzítették a belső ellenőrzésre és a felelősségre vonatkozó feltételeket, amely szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége a Nemzetiségi Önkormányzatok esetében a számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjed ki.

> *„A Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért, a képviselő-testület szabályszerűségéért az elnök felel. A veszteséges gazdálkodás következményeiért Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat nem tartozik felelősséggel."*

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének, mert az együttműködési megállapodás$_2$ megkötését követő 30 napon belül nem rögzítette SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket.

A XVI. Kerületi Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – biztosította a Nek.$_2$ tv. szerinti személyi- és tárgyi feltételeket a Nemzetiségi Önkormányzat számára.

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 a 2012. évi **költségvetés készítésével, a zárszámadással és a kincstári adatszolgáltatással** összefüggésben ellátott feladatai **megfeleltek** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$-ben előírt határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet az elfogadott. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási tervet.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat-tervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$-ben foglalt határidőn belül terjesztette a Képviselő-testület elé, amelyben tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat. A Képviselő-testület a zárszámadásról határozatot[1] hozott. Az elfogadott költségvetés és a zárszámadás összehasonlíthatóságát az Áht.$_2$ előírásainak megfelelően biztosították, a zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó 2012. évi adatszolgáltatási kötelezettségének az előírt határidőkig eleget tett.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

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

A Számviteli politikában rögzítették az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályait is, amelyek azonban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a tel-

[1] 36/2013. (IV. 26.) NNÖ számú határozata

jesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket. Belső szabályzatban nem rögzítették az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírt, a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

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

A XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de azok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztették ki, azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedő hatállyal az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, az operatív gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásnak végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

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

A jegyző az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban jelölte ki a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A kijelölések az ellenőrzés időszakára vonatkozóan jogszerűek voltak, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó belső szabályozás azonban hiányos volt, mert:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére írásban nem jelölt ki teljesítésigazolót;
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt aláírás-minta nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírásának azonosításához;
- a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszköz átadásnál** a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működése nem volt megfelelő**, mert a teljesítésigazolás elmaradt, ezért az Ávr. 58. § (2) bekezdéseiben foglaltak ellenére az érvényesítő összszegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem a szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, annak jogszerű ellátását – az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírásminta hiányában – nem ellenőrizte és nem jelezte az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányát.

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

- a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére a jogkör gyakorlására írásbeli kijelöléssel nem rendelkező – jogosulatlan személy látta el, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte feladatát. mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult;
- az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt teljesítésigazolás szabálytalanságát, valamint az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű **kiadás** esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazoló nem rendelkezett írásbeli kijelöléssel, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az aláírásmintája. Az érvényesítéssel kapcsolatban feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott bizonylatok alapján a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetetlenséget, illetve 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 XVI. Kerületi Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében végzett, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzése megfelelő** volt.

Az együttműködési megállapodás$_2$ XI. fejezetében rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

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

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

Az ellenőrzés megállapításairól a jegyző nem tájékoztatta a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában, mert a belső ellenőri jelentés készítése után továbbra is előfordultak a teljesítésigazolással és az érvényesítéssel illetve nyilvántartások vezetésével kapcsolatos hiányosságok.

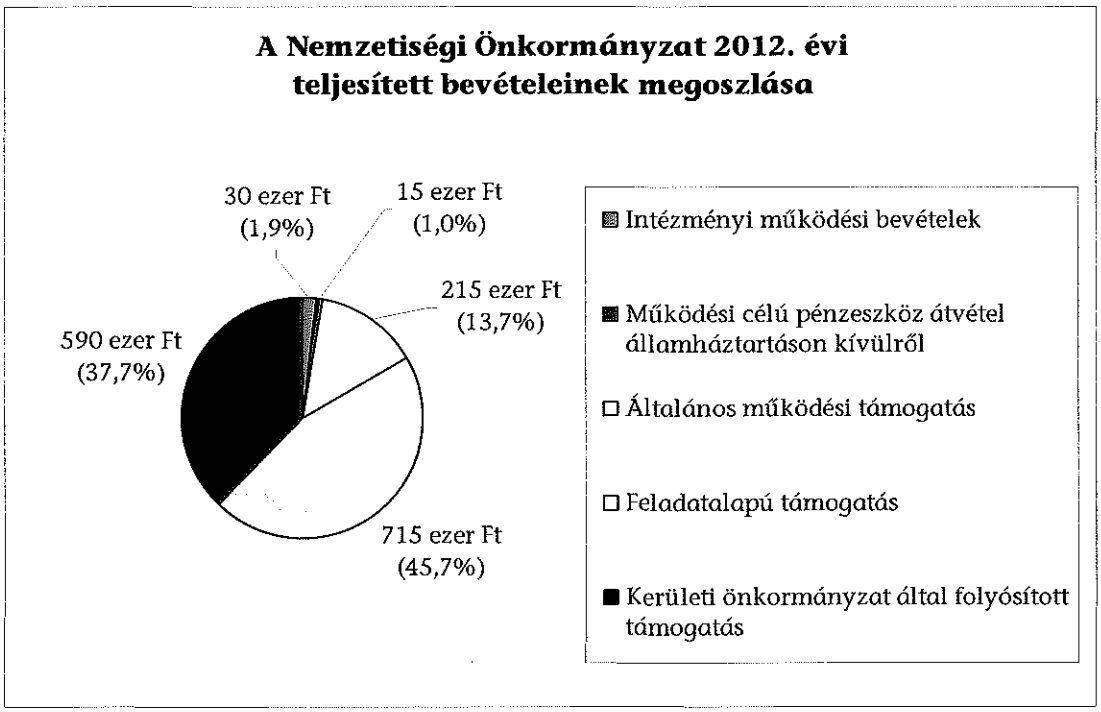
Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú** támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak **nem felelt meg**.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évben 470 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyből maradványa nem keletkezett.

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



A 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás 2012. december 31-ei maradványa 101 ezer Ft volt, amelyet kötelezettségvállalással nem terheltek. A támogatási kormányrendelet$_2$ 7. §-a szerint a feladatalapú támogatás maradványából a tárgyévet követően csak a tárgyév december 31-éig kötelezettségvállalással terhelt összeg használható fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a támogatási kormányrendelet$_2$ 14. § (1) bekezdésében és az Áht.$_2$ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt támogatás 101 ezer Ft összegű maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú **támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet$_2$ 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 Önkormányzat részéről.

A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek 2012-ben a Nemzetiségi Önkormányzatnál nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat – a képviselt közösség kulturális autonómiájának megerősítése érdekében, helyi nemzetiségi civil szervezetek kapcsolattartásával, nemzetiségi nyelven folyó nevelésre és oktatásra irányuló, valamint kulturális önigazgatással összefüggő – kötelező és önként vállalt feladatellátásá-

nak tárgya összhangban volt a Nek.$_2$ tv. 115. § -ában és a 116. § -ában foglalt előírásokkal. A Nek.$_2$ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat nem végzett az ellenőrzött tételek alapján.

Budapest, 2014. 07. hó 07. nap

Domokos László

elnök

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Melléklet: 1 db

Függelék: 3 db

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
	ezer Ft			megoszlás (%)
Intézményi működési bevételek	30	30	30	1,9
Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről	0	15	15	1,0
Általános működési támogatás	209	215	215	13,7
Feladatalapú támogatás	0	715	715	45,7
Kerületi önkormányzat által folyósított támogatás	570	590	590	37,7
Előző évi pénzmaradvány átvétele	590	0	0	0,0
Költségvetési bevételek	**1 399**	**1 565**	**1 565**	**100**
Tárgyévi bevételek	**1 399**	**1 565**	**1 565**	**100**

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
	ezer Ft			megoszlás (%)
Személyi juttatások	157	120	0	0,0
Munkaadókat terhelő járulékok és szocális hozzájárulási adó összesen	43	80	0	0,0
Dologi kiadások	1 100	1 140	493	73,8
Támogatásértékű működési kiadás helyi önkormányzatnak és költségvetési szervnek	0	175	175	26,2
Tartalékok, maradvány elszámolása	99	50	0	0,0
Működési kiadások összesen	**1 399**	**1 565**	**668**	**100**
Költségvetési kiadások	1 399	1 565	668	100
Tárgyévi kiadások	**1 399**	**1 565**	**668**	**100**

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények	
Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Áht.$_2$	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek.$_1$ tv.	a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény (hatályos 2011. december 31-éig)
Nek.$_2$ tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-ától)
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Rendeletek	
Áhsz.$_1$	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-éig)
Áhsz.$_2$	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-éig)
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

együttműködési megállapodás$_1$	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 457/2010. (XII. 08.) Kt. sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Kisebbségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 2/2011. (01. 06.) NKÖ sz. határozattal elfogadott, és 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2012. június 30-áig)
együttműködési megállapodás$_2$	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 261/2012. (V. 30.) Kt. sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 33/2012. (08. 29.) NNÖ sz. határozattal elfogadott, és 2012. augusztus 30-án aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2012. július 1-jétől)
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Kt.	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület	Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
NNÖ	Német Nemzetiségi Önkormányzat (határozatok száma utáni rövidítések 2012. január 13-ától)
polgármester	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
XVI. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet$_1$-ben, illetve a támogatási kormányrendelet$_2$-ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet$_1$ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet$_2$ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek.$_2$ tv szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet$_1$ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet$_2$ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	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: • 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 képviselethez 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 bizonyságot, 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 nemzetisé-

gi 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 megfelelését;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok tekintetében a jogszabályokban előírt belső ellenőrzés biztosítását.

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről
XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat

14180 2014. július

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0286-009/2014.
Témaszám: 1319
Vizsgálat-azonosító szám: V065239

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

Varga József
számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Varga József
számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS **3**

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK **14**

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása 14
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége 15
   - 2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása 15
   - 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága 16
   - 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása 17
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése 18
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása 19

MELLÉKLETEK

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

FÜGGELÉKEK

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

JELENTÉS
a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1998-ban 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 376 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 376 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 338 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 12. témasorszámon tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;

- a 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 következtetést lehet levonni arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő 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: XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat.

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

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

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

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évben az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ volt hatályban, azonban az együttműködési megállapodás$_1$-et a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül és nem történt meg a kiegészítése 2012. június 1-jéig. A Nek.$_2$ tv alapján elkészített együttműködési megállapodás$_2$ aláírása a törvényben meghatározott 2012. június 1-jei határidőt követően, június 5-én történt meg, záró rendelkezései szerinti, 2012. július 1-jei hatályba lépéssel. Az együttműködési megállapodás$_2$ aláírásával az együttműködési megállapodás$_1$ hatályát vesztette. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. június 6-a és június 30-a közötti időszakban is rendelkezett a működésére vonatkozó hatályos, az operatív gazdálkodás szabályait is rögzítő Számviteli politikával. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás$_2$-ben a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltaktól eltérően a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait csak részben rögzítették, nem írták elő a teljesítésigazolásra illetve a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit. Az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltak ellenére a megállapodás megkötését követő harminc napon belül nem vezették át a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit a szabályozási hiányosságok ellenére biztosította.

A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évi költségvetésének, zárszámadásának tartalma**, jóváhagyása, szabályszerűsége, az előírt határidők betartása részben felelt meg, a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$-ben meghatározott időpontig benyújtotta a 2012. évi költségvetési határozat tervezetét a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés tartalmazta az előírt tartalmi elemeket, azonban az Áht.$_2$-ban előírtak ellenére a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervét. A 2012. évi zárszámadás határozat-tervezet Képviselő-testületnek történő előterjesztésekor a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem tartotta be az Áht.$_2$-ban előírt határidőt. A 2012. évi zárszámadás határozat-tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben előírt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta. A jegyző az Ászh.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeit az előírt határidőben teljesítette.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem volt megfelelő, mert a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta 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 Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv. által előírt Számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal. A Számviteli politikában rögzített, az operatív gazdálkodásra vonatkozó szabályozás az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztették ki a Bkr.-ben előírt, a XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalára kiadott ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát, ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál az operatív **gazdálkodási jogkörök kialakítása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak ellenére hiányosan szabályozta a teljesítésigazolást, nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírásmintája, és a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr.-ben előírt nyilvántartást. A jegyző az Ávr. előírásainak megfelelően szabályszerűen jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre történt **pénzeszköz átadás** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, mert a támogatás átutalására az Ávr. előírásai ellenére teljesítésigazolás és érvényesítés nélkül került sor.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben dologi kiadások teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok** működésének megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ávr. előírásai ellenére nem jelöltek ki írásban teljesítésigazolót, a teljesítés igazolását a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem dokumentálta megfelelően. Az érvényesítő nem az Ávr. előírásai alapján végezte feladatát, mert nem a teljesítésigazolás alapján érvényesített, nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, továbbá nem észrevételezte az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének a hiányát. A dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kifizetés esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítésigazolás szabálytalanul történt,

az érvényesítéssel kapcsolatban feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak **belső ellenőrzése** megfelelő volt. Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A 2012. évre tervezett, 2010-2011. évekre vonatkozó ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy mely nemzetiségi önkormányzatra vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatok végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában. Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a Kormányhivatal 2012-ben a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú** támogatás elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi feladatalapú támogatásából maradvány nem keletkezett. A 2012. évi 143 ezer Ft feladatalapú támogatást a Nemzetiségi Önkormányzat a támogatási céloknak megfelelően felhasználta, maradványa 2012. december 31-én nem volt. A feladatalapú támogatásokról a támogatási kormányrendelet$_{1,2}$ előírása alapján az Áht.$_{1,2}$-ben foglaltak ellenére az elszámolások nem történtek meg, a támogatások felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, kapcsolat a helyi nemzetiségi civil szervezetekkel, a területén működő vallási közösséggel, hagyományápolás, kulturális, ifjúsági program – **összhangban volt** a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt előírásokkal.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javasoljuk:

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

Az együttműködési megállapodás$_1$-et a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;

b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b), c) és d) pontjaiban, valamint a Nek.2 tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

Készítse elő a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályzattal, de annak hatályát a jegyző a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokra nem terjesztette ki, azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályai az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival. Nem készítették el az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására is kiterjedően:

a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonala és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát, vagy készítsen a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokra önálló szabályozást;

c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában, valamint az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem, illetve nem szabályszerűen végezték el, nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű, írásbeli kijelöléssel rendelkező személy végezte.

Az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdése ellenére nem történt meg az érvényesítés, illetve az érvényesítő nem látta el feladatát, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását, nem jelezte az utalványozónak, hogy nem, illetve nem szabályszerűen történt meg a teljesítésigazolás, az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették.

Javaslat

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

a) a teljesítésigazolást Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezze, a teljesítésigazoló aláírás mintája az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon;

b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának, jelzési és igazolási kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat

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

a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b), c), és d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) 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. A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b) , c) és d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által előkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét. A 2012. évi zárszámadási határozattervezet Képviselő-testületnek történő előterjesztésekor a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem tartotta be az Áht.$_2$ 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt határidőt.

Javaslat

A jövőben gondoskodjon arról, hogy:

a) a költségvetési határozattervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be – szöveges indoklással együtt – a jegyző által

elkészített, az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet;

b) a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadásának jegyző által elkészített tervezetét az Áht.$_2$ 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt határidőben terjessze a Képviselő-testület elé.

3. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem jelölt ki írásban teljesítésigazolót és ezért az aláírás minta az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére sem állt rendelkezésre.

Javaslat

Gondoskodjon arról, hogy:

a) az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően a teljesítésigazolók kijelölése írásban történjen meg;

b) a teljesítésigazoló jogkörök gyakorlására kijelölt személyek aláírás mintája az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően az aláírás-nyilvántartásban naprakész állapotban rendelkezésre álljon.

4. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A 2010. december 20-án aláírt[1] együttműködési megállapodás$_1$-nek a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak szerinti felülvizsgálata 2012. január 31-éig, valamint a Nek.$_2$ tv. 159. § (3) bekezdése szerinti kiegészítése 2012. június 1-jéig nem történt meg. A Nek.$_2$ tv hatálybalépését követően előkészítették az új együttműködési megállapodás$_2$ tervezetét, amelynek aláírására[2] 2012. június 5-én, a Nek. tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt határidőhöz képest négy napos késedelemmel került sor. Az együttműködési megállapodás$_2$ záró rendelkezései szerint annak aláírásával a 2010. évi együttműködési megállapodás$_1$ hatályát vesztette, az együttműködési megállapodás$_2$ rendelkezéseit csak 2012. július 1-jétől kellett alkalmazni. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. június 6-a és június 30-a közötti időszakban is rendelkezett hatályos, az operatív gazdálkodás szabályait is rögzítő Számviteli politikával.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta a Nek.$_2$ tv. által meghatározott személyi és tárgyi működési feltételek biztosítását. A XVI. Kerületi Önkormányzat az együttműködési megállapodás$_2$-ben vállalta a technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes biztosítását, a rezsiköltségek fizetését, a testületi ülések előkészítését, a kapcsolódó adminisztrációs és postázási feladatok ellátását. A helyiség és a technikai eszközök átadásának dokumentumai azonban nem álltak rendelkezésre.

Az Áht.$_2$-ben előírt tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben részben rögzítették[3]. Az együttműködési megállapodás$_2$ szerint a Nemzetiségi Önkormányzat részéről kötelezettségvállalásra, utalványozásra a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jogosult, az ellenjegyzési, érvényesítési feladatokat a XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője által a jogszabályi előírások-

---

[1] Az együttműködési megállapodás$_1$-et a XVI. Kerületi Önkormányzat a 459/2010. (XII. 8.) számú, a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 28/2010. (10. 28.) számú határozatával hagyta jóvá.

[2] Az együttműködési megállapodás$_2$-t a XVI. Kerületi Önkormányzat a 263/2012. (5. 30.) számú, a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 10/2012. (5. 11.) ÖÖ számú határozatával hagyta jóvá.

[3] Az önálló fizetési számla nyitása és a Nemzetiségi Önkormányzat törzskönyvi bejegyzése és adószámmal való ellátása az együttműködési megállapodás$_2$ aláírása előtt már megtörtént.

nak megfelelően kijelölt munkatársai látták el. Az együttműködési megállapodás$_2$-ben rögzítették a belső ellenőrzésre és a felelősségre vonatkozó feltételeket, amely szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége a Nemzetiségi Önkormányzat esetében a számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjedt ki.

„A Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért, a képviselő-testület szabályszerűségéért az elnök felel. A veszteséges gazdálkodás következményeiért Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat nem tartozik felelősséggel."

Az együttműködési megállapodás$_2$ az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül nem tartalmazta a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző felelősök kijelölését, az Ávr. 36. § (2) bekezdésének megfelelően az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetések rendjét, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

A személyi feltételek biztosításának részeként a XVI. Kerületi Önkormányzat referenst jelölt ki, azonban az együttműködési megállapodás$_2$-ben a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdése előírásával ellentétesen nem írták elő, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítésének meg kell felelnie a jegyzőre vonatkozó képesítési előírásoknak.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket annak megkötését követő harminc napon belül.

A XVI. Kerületi Önkormányzat – a szabályozás hiányossága ellenére – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, az előírt határidők betartása **részben felelt meg**, a kapcsolódó 2012. évi – Kincstár részére történt – adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$-ben előírt határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott

költségvetés[4] tartalmazta az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket: a költségvetési bevételeket és azokkal megegyező összegű költségvetési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, szöveges indokolással együtt, de az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére tájékoztatásul nem mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozattervezetet az Áht.$_2$ 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt határidőt követően tárgyalta és fogadta el a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete. A 2012. évi zárszámadási határozat[5] tervezetének előterjesztésében a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát az Áht.$_2$-ben foglaltak szerint biztosították, a beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző a 2012. évre előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének hiánytalanul, az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt határidőben eleget tett.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv. által előírt saját Számviteli politikával, és az annak mellékletét képező önálló szabályzatokkal[6]. A Számviteli politikában rögzítették az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályait is, amelyek azonban az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazták a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket. Nem készítették el az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

A XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de ezek hatályát nem terjesztették ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira és önállóan sem rendelkezett a Nemzetiségi Önkormányzat ezekkel a szabályzatokkal.

---

[4] Elfogadása a 22/2011. (12. 12.) ÖÖ határozattal történt.

[5] A 2013. augusztus 8-án kelt meghívóval összehívott, 2013. augusztus 15-én megtartott Képviselő-testületi ülésen 12/2013. (VIII. 15.) ÖÖ számmal elfogadott határozat.

[6] Pénzkezelési Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Leltározási Szabályzat, Számlarend.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, az operatív gazdálkodással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása **részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak. A jegyző az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A kijelölések az ellenőrzés időszakára vonatkozóan jogszerűek voltak, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó belső szabályozás hiányos volt, mert:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló, az Áht.$_2$ 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére írásban nem jelölt ki teljesítésigazolót, és az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt aláírás-minta sem állt rendelkezésre a teljesítésigazolást végző személyek aláírásának azonosításához;
- a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

Az államháztartáson kívülre történt **pénzeszköz átadás** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, mert az átutalásra az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak ellenére teljesítésigazolás nélkül került sor. Az utalványozás előtti érvényesítés az Ávr. 58. (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem történt meg.

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

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke két esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem rögzítette, hogy teljesítésigazolás céljából látta el aláírásával a számlákat, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az aláírás-mintája;

- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, a teljesítésigazoló aláírását – aláírás-minta hiányában – nem ellenőrizte. Nem kifogásolta, hogy teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltaknak nem felelt meg. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 56. § (1) bekezdésben és az operatív gazdálkodásra vonatkozó Számviteli politikában előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb összegű kifizetés** esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő. Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazoló nem rendelkezett írásbeli kijelöléssel, az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem állt rendelkezésre az aláírás-mintája. Az érvényesítéssel kapcsolatban feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal.

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

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében végzett, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladataira kiterjedő belső ellenőrzés **megfelelő volt**.

Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ tartalmazta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

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

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

Az ellenőrzés megállapításairól a jegyző nem tájékoztatta a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét és a Képviselő-testületet, ezért az elnök a belső ellenőrzési

jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás[1] 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzeti Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában, mert a belső ellenőri jelentés elkészülte után is hiányoztak teljesítésigazolások.

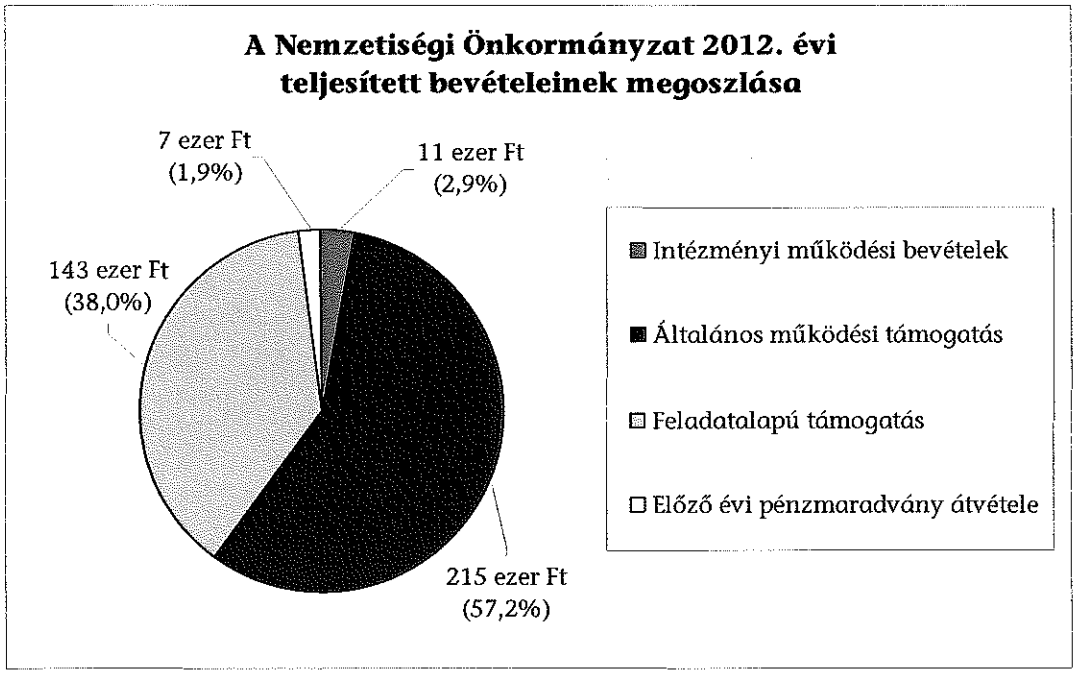
Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A 2011. évi feladatalapú támogatás 43 ezer Ft-os összegéből 2012. január 1-jén nem volt maradvány.

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



A 2012. évben kapott, 2012. július 19-én átutalt 143 ezer Ft feladatalapú támogatással az éves költségvetést az Áht.[2] 34. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem módosították.

Az éves költségvetésben csak 2013-ban került sor a pénzeszközátadás előirányzatának módosítására a 7/2013. (III. 14) számú határozattal, annak ellenére, hogy az Áht.[2] előírása alapján a Képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetése miatt költségvetését – az első negyedév kivételével –

negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja.

A támogatást a Nek.$_2$ tv. 2. §-ában foglaltak szerinti nemzetiségi közügyek érdekében használtak fel, a 2012. évi feladatalapú támogatásból maradvány nem keletkezett.

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú **támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet$_2$ 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 Önkormányzat részéről.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, kapcsolat a helyi nemzetiségi civil szervezetekkel, a területén működő vallási közösséggel, hagyományápolás, kulturális, ifjúsági program – **összhangban volt** a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt előírásokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.$_2$ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat – az ellenőrzött tételek alapján – nem végzett.

Budapest, 2014. 07. hó 07. nap

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Domokos László

elnök

Melléklet: 1 db

Függelék: 3 db

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft			megoszlás (%)
Intézményi működési bevételek	50	11	11	2,9
Általános működési támogatás	209	215	215	57,2
Feladatalapú támogatás	0	143	143	38,0
Kerületi Önkormányzat támogatása	300	7	7	1,9
Pénzforgalmi bevételek összesen	**559**	**376**	**376**	**100**
Előző évi maradvány	7	0	0	0
Költségvetési bevételek	**566**	**376**	**376**	**100**
Bevételek összesen	**566**	**376**	**376**	**100**

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft			megoszlás (%)
Dologi kiadások	500	319	313	90,9
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre	0	25	25	7,4
Tervezett maradvány és tartalék előirányzata	66	32	0	0,0
Működési kiadások összesen	**566**	**376**	**338**	**98,3**
Költségvetési kiadások	**566**	**376**	**338**	**98,3**
Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	6	1,7
Kiadások összesen	**566**	**376**	**344**	**100**

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
Áht.$_2$	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek.$_1$ tv.	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.$_1$	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-ig.)
Áhsz.$_2$	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől.)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-éig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet$_1$	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2011. december. 31-től 2012. március 6-ig)
támogatási kormányrendelet$_2$	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től 2012. december 31-éig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együttműködési megállapodás$_1$	A Nek.$_1$ tv. alapján készült, a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által 2010. december 20-án aláírt megállapodás
együttműködési megállapodás$_2$	A Nek.$_2$ tv. alapján készült, a polgármester és a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke által 2012. június 5-én aláírt megállapodás

EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat elnöke
Nemzetiségi Önkormányzat	XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete	XVI. Kerületi Örmény Önkormányzatának Képviselőtestülete
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete a 4/2012. (01. 31.) számú határozatával fogadott el
ÖKÖ	Örmény Kisebbségi Önkormányzat (a kisebbségi Önkormányzat határozatai megnevezésében 2012. január 31-ig.)
ÖÖ	Örmény Önkormányzat (az Örmény Önkormányzat határozatai megnevezésében 2012. február 1-től.)
polgármester	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat polgármester
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
XVI. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet$_1$-ben, illetve a támogatási kormányrendelet$_2$-ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet$_1$ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet$_2$ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek.$_2$ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet$_1$ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet$_2$ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	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: • 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.)

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 bizonyságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 1. § (1) bekezdés.)

nemzetiségi közügy — Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi 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 jelen-

	tésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.
operatív gazdálkodási jogkörök	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.$_2$ 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről
Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat

14181 2014. július

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0287-015/2014.
Témaszám: 1320
Vizsgálat-azonosító szám: V065240

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 közreműködött:

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

Varga József
számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Varga József
számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS 3

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK 6

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK 13

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása 13
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége 14
   - 2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása 14
   - 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága 15
   - 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása 16
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése 17
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása 18

MELLÉKLETEK

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

FÜGGELÉKEK

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

JELENTÉS
a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1995-ben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 662 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 662 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 657 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 12 témasorszámon tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

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

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

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Ellenőrzött szervezet: Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat.

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

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

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

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2010-ben kötött együttműködési megállapodás$_1$-et a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül, 2012. június 1-jéig nem történt meg az együttműködési megállapodás$_2$ kiegészítése, aláírása. A 2012. december 31-én hatályban lévő együttműködési megállapodás$_2$ a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltaknak részben megfelelően szabályozta a Nemzetiségi Önkormányzat működésének feltételeit. Az Áht.$_2$-ben előírtak közül tartalmazta a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat, azonban a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére nem rendelkeztek benne a teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs szabályairól. Nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából részt vevő személy képesítési követelményeit. Az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére a megállapodás megkötését követő 30 napon belül nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A szabályozási hiányosságok ellenére a XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére 2012-ben biztosította az előírt működési feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének** és **zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása, az előírt határidők betartása részben felelt meg, a kapcsolódó 2012. évi **adatszolgáltatás** szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetési határozat-tervezetét az Áht.$_2$ előírásainak megfelelő határidőben elkészítették és benyújtották a Képviselő-testületnek, amely azt jóváhagyta. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be az Áht.$_2$-ben előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A zárszámadási határozat tervezetét az Áht.$_2$-ben előírt határidőt követően terjesztették a Képviselő-testület elé. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát az Áht.$_2$ előírásának megfelelően biztosították. A zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadásait tartalmazta. Az év során az előírt kincstári adatszolgáltatási kötelezettségnek a jegyző az Ávr.-ben előírt határidőben eleget tett.

A **gazdálkodás szabályozottsága** nem volt megfelelő, mert a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta 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 Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv-ben előírt számviteli politikával és a kapcsolódó leltározási és leltárkészítési-, az eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal és számlarenddel, azonban a számviteli politikában rögzített, operatív gazdálkodásra vonatkozó szabályozás az Ávr. előírása ellenére nem tartal-

mazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásnak végrehajtási feladataira nem terjesztették ki a Bkr.-ben előírt, a XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalára kiadott ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát, azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak ellenére hiányosan szabályozta a teljesítésigazolást, nem állt rendelkezésre a teljesítésigazolást végző személy aláírás-mintája és a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr.-ben előírt nyilvántartást. A jegyző az Ávr. előírásainak megfelelően, szabályszerűen jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Ávr. előírásai ellenére jogszerűtlenül végezte a teljesítésigazolási feladatokat. Teljesítésigazolást és utalványozást az Ávr. előírásai ellenére közeli hozzátartozója javára is végzett. Az érvényesítő nem az Ávr. előírásai alapján végezte feladatát, mert nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolást jogszerűtlenül történt, nem jelezte a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát. A dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kiadás teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt-megfelelő. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítésigazoló jogszerűtlenül végezte feladatát. Az érvényesítéssel kapcsolatban feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben államháztartáson kívülre működési, vagy felhalmozási célú **pénzeszközátadást** nem teljesített. A számvevőszéki ellenőrzés a kiadások dokumentumainak ellenőrzése alapján jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, azonban a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

A jegyző a Polgármesteri Hivatal **belső ellenőrzése** keretében biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber.-ben előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A 2012. évre tervezett belső ellenőrzést elvégez-

ték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy mely nemzetiségi önkormányzatra vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában. Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a Kormányhivatal 2012-ben a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított **feladatalapú támogatás** elszámolása a jogszabályi előírásoknak nem felelt meg. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évi 256,3 ezer Ft összegű feladatalapú támogatását a tárgyévben teljes összegében felhasználta. A 2012. évben 262 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A Nemzetiségi Önkormányzat a kapott támogatás összegével 2012. évi költségvetését módosította. A feladatalapú támogatás felhasználására határozatokat hoztak, amelyek alapján a támogatást a 2012. évben teljes egészében felhasználták. A feladatalapú támogatásokról a támogatási kormányrendelet$_{1,2}$ előírása alapján az Áht.$_{1,2}$-ben foglaltak ellenére az elszámolások nem történtek meg, a támogatások felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, kapcsolat a helyi nemzetiségi civil szervezetekkel, oktatási, kulturális és ifjúsági programok – összhangban volt a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt előírásokkal.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett javasoljuk:

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a

megállapodás nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodásban rögzített működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;

b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be – szöveges indoklással – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

Javaslat

Készítse elő a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásának megfelelően szöveges indoklással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

3. a gazdálkodás szabályozottságával kapcsolatban

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

A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó szabályok az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazták a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására is kiterjedően:

a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonala és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát;

c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazolást nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti, szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésével ellentétesen nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása, továbbá a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolást a Ptk. 685. § (2) bekezdésében meghatározott közeli hozzátartozója javára látta el.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását és nem jelezte az utalványozónak, hogy nem szabályszerűen történt meg a teljesítésigazolás, az Ávr. 56. §. (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették.

Javaslat

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

a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti, szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően, az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetetlenségi követelmények betartásával végezze;

b) az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően maradéktalanul végezze el ellenőrzési és jelzési feladatait.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdésében szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat

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

a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) 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. A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántar-

tására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a megállapodás nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b-d) pontjában, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által előkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

A jövőben a költségvetési határozattervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be – szöveges indoklással együtt – a jegyző által elkészített, az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem jelölt ki írásban teljesítésigazolókat.

Javaslat

Jelölje ki az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően írásban a teljesítésigazolókat.

4. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás$_1$–nek a felülvizsgálata 2012. január 31-ig nem történt meg, de a Nek.$_2$ tv hatálybalépését követően előkészítették az új együttműködési megállapodás$_2$ tervezetét, amelynek aláírására az előírt június 1-jei határidőt követően, 2012. október 19-én került sor. A Kormányhivatal írásban nem kezdeményezett egyeztetést a Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat között az együttműködési megállapodás megkötésére.

> Az együttműködési megállapodás$_2$ tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2012. május 20-án megtárgyalta és határozatával[1] arról döntött, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a határozat melléklete szerinti feltételekkel június 15-ig aláírhatja a megállapodás$_2$-t.
>
> A mellékletben rögzítették, hogy 2012 második félévében a Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat 2012. második félévében hét évre szóló szándéknyilatkozatot ír alá a *„Roma Integráció a XVI. Kerületben 2013-2020"* projekt megvalósítására. A tervezet szerint a program kiterjed *„az oktatásra, kultúrára, a foglalkoztatásra, szociális ügyekre, egészségügyre, lakáshelyzetre, a hátrányos megkülönböztetésre, rendszeres sportolási lehetőségre valamint egy roma közösségi ház fenntartására ahol a roma képviselők is végezhetik a munkájukat"*. Ezt a feltételt a XVI. Kerületi Önkormányzat nem fogadta el, ami az együttműködési megállapodás aláírásának késedelmét okozta.

Az együttműködési megállapodás$_2$ a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a Nek.$_2$ tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak részben megfelelően tartalmazta. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének, mert az együttműködési megállapodás$_2$ megkötését követő 30 napon belül nem rögzítette SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket.

Az Áht.$_2$-ben előírt tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait az együttműködési megállapodás$_2$-ben csak részben rögzítették, mert:

- nem gondoskodtak a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b) és d) pontjaiban foglaltaknak megfelelően a teljesítésigazolási feladatok ellátásáról, nem szabá-

[1] A 13/2012. (V. 20.) számú határozattal.

lyozták az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetések rendjét, annak részeként a teljesítésigazolást végző feladatait, az eljárási és dokumentációs részletszabályokat;

- nem írták elő a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

A személyi feltételek biztosításának részeként a XVI. Kerületi Önkormányzat vállalta referens kijelölését, azonban az együttműködési megállapodás a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat ülésein a jegyző megbízásából részt vevő személy képesítésének meg kell felelnie a jegyzőkre előírt képesítési követelményeknek.

Az együttműködési megállapodás$_{1.2}$-ben rögzítették a belső ellenőrzésre és a felelősségre vonatkozó feltételeket, amely szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére.

> *„A Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért, a képviselő-testület szabályszerűségéért az elnök felel. A veszteséges gazdálkodás következményeiért Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat nem tartozik felelősséggel."*

A XVI. Kerületi Önkormányzat – a szabályozás hiányossága ellenére – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének** és **zárszámadásának** tartalma, jóváhagyása **részben felelt meg**, a kapcsolódó – Kincstár részére történő – 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége **megfelelt** a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$ előírásainak megfelelően határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés[2] tartalmazta az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket, a költségvetési bevételeket és azokkal megegyező összegű költségvetési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban szöveges indoklással együtt, de az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.

[2] A Képviselő-testület 30/2011. (XII. 21.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat-tervezetet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$ 91. § (1) bekezdésében előírt határidő után terjesztette a Képviselő-testület[3] elé.

A Polgármesteri Hivatalban nem dokumentálták a zárszámadási határozat tervezetének a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke részére történő átadását, ezért nem állapítható meg, hogy a határozat előkészítése, vagy a tervezet átvételétől az előterjesztésig eltelt idő miatt következett-e be a késedelem.

A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésénél a Képviselő-testület részére az előterjesztésben tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadásról a Képviselő-testület határozatot[4] hozott. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat részére előírt 2012. évi adatszolgáltatást az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt határidőkre teljesítette a Kincstár felé.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** – az ellenőrzött időszakban – **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak, mivel:

- a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat;
- az operatív gazdálkodásra vonatkozó szabályokat a Nemzetiségi Önkormányzat önálló számviteli politikájában rögzítették, azonban a szabályozás az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, az Ávr. 13. § (2) a) pontjában foglaltak ellenére a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket;
- a XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de annak hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztették

[3] A zárszámadást a Képviselő-testület a 2013. május 25-i meghívóval összehívott, 2013. május 27-i ülésén fogadta el.

[4] A Képviselő-testület 51/2013. (V. 27.) számú határozata a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadásáról.

ki, ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv. által előírt számviteli politikával[5] és annak mellékleteiként a gazdálkodásra vonatkozó – leltározási és leltárkészítési, az eszközök és források értékelési, pénzkezelési és számlarend – szabályzatokkal.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási **jogkörök kialakítása részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak, mivel a jegyző az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A számviteli politikában az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása azonban hiányos, azok gyakorlása nem megfelelő volt, mert:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt kijelölési kötelezettségének nem tett eleget, írásban nem jelölt ki teljesítésigazolót, és az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt aláírás-minta sem állt rendelkezésre a teljesítésigazolást végző személy aláírásának azonosításához;
- a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

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

- a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdései előírása ellenére a jogkör gyakorlására szabályszerű kijelöléssel és az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt aláírás-mintával nem rendelkező személy – jogosulatlanul – látta el, ezért az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása;
- a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a kiküldetési rendelvények igazolását a Ptk. 685. § (2) bekezdésében meghatározott közeli hozzátartozója javára végezte;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, a teljesítésigazolásnál előfordult szabálytalanságokat nem jelezte az utalványozónak;

[5] 2012. február 21-én kiadott szabályzat

- az érvényesítő nem észrevételezte az Ávr. 56. § (1) bekezdésben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben a dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kiadás teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működése nem volt megfelelő**. A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkezett írásbeli kijelöléssel, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére hiányzott az aláírás-mintája. Az érvényesítéssel kapcsolatban feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal.

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

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

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében **biztosította** a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését.**

A 2012. október 19-én aláírt együttműködési megállapodás$_2$ XI. fejezetében rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

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

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

Az ellenőrzés megállapításairól a jegyző nem tájékoztatta a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét és a Képviselő-testületet, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában

foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzeti Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában, mert a belső ellenőri jelentés után is hiányoztak teljesítésigazolások.

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

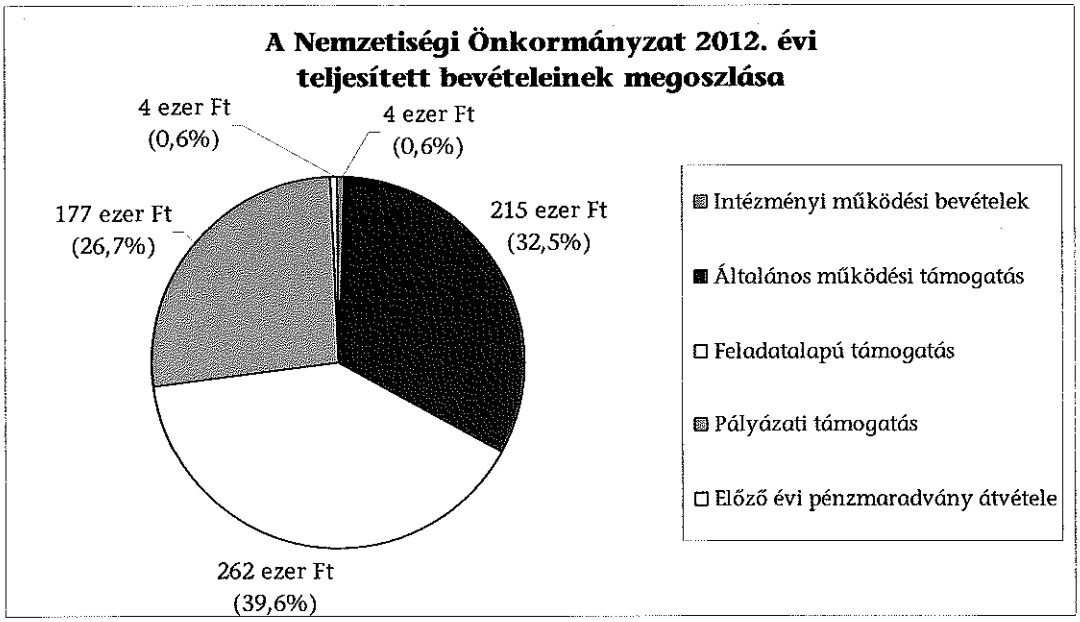
4. A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2011. és 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása **nem felelt meg** a jogszabályi követelményeknek.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évi 256,3 ezer Ft összegű feladatalapú támogatást tárgyévben felhasználta, maradványt[6] nem mutatott ki.

A feladatalapú támogatáson kívül 2011-ben pályázaton is nyert el támogatást a Nemzetiségi Önkormányzat, amelyről a pályázat kiírója felé teljesítette az elszámolást.

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



[6] A Nemzetiségi Önkormányzat négyezer Ft pénzmaradvánnyal rendelkezett 2011. december 31-én, ami feladatalapú támogatásból származó hányadot nem tartalmazott.

A 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat 262 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A költségvetési határozat módosítását a 166/2012. (VII. 07.) számú határozattal fogadta el a Nemzetiségi Önkormányzat. A feladatalapú támogatás felhasználására határozatokat hoztak. A 2012. évi feladatalapú támogatás teljes összegét a határozatokban szereplő feladatok finanszírozására fordították, **maradvány nem keletkezett.**

A 2011. feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a **2012. évi** feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján, az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére **nem történt meg.**

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

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, kapcsolat a helyi nemzetiségi civil szervezetekkel, oktatási, kulturális és ifjúsági programok – összhangban volt a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt előírásokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.$_2$ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat – az ellenőrzött tételek alapján – nem végzett.

Budapest, 2014. 07. hó 07 nap

Domokos László

elnök

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Melléklet: 1 db

Függelék: 3 db

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
	ezer Ft			megoszlás (%)
Intézményi működési bevételek	310	4	4	0,6
Általános működési támogatás	209	215	215	32,5
Feladatalapú támogatás	300	262	262	39,6
Pályázati támogatás	0	177	177	26,7
Előző évi pénzmaradvány átvétele	4	4	4	0,6
Költségvetési bevételek	**823**	**662**	**662**	**100**
Bevételek összesen	**823**	**662**	**662**	**100**

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
	ezer Ft			megoszlás (%)
Dologi kiadások	800	657	657	100,0
Tervezett maradvány és tartalék előirányzata	23	5	0	0,0
Működési kiadások összesen	**823**	**662**	**657**	**100**
Költségvetési kiadások	**823**	**662**	**657**	**100**
Kiadások összesen	**823**	**662**	**657**	**100**

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények	
Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht.$_2$	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek.$_1$ tv.	1993. évi LXXVII. törvény a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek.$_2$ tv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól (hatályos 2011. december 20-tól)
Ptk.	1959. évi IV. törvény a Polgári Törvénykönyvről
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Rendeletek	
Áhsz.$_1$	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-ig.)
Áhsz.$_2$	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől.)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-ig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet$_1$	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2011. december 31–ig)
támogatási kormányrendelet$_2$	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. január 1-jétől 2012. december 31–ig)
Szórövidítések	
ÁSZ	Állami Számvevőszék

együttműködési megállapodás$_1$	a Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat 27/2010. (XI. 30.) számú határozatával, valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 456/2010. (XII. 08.) számú határozatával jóváhagyott, 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2010. december 20-tól 2012. október 19-ig)
együttműködési megállapodás$_2$	a Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat 31/2012. (X. 12.) számú határozatával, valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 260/2012. (V. 30.) számú határozatával jóváhagyott, 2012. október 19-én aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2012. október 20-tól)
EU	Európai Unió
jegyző	27/2010. (XI. 30.) számú jegyzője
Képviselő-testület	Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat elnöke
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Nemzetiségi Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2/2012. (01.27.) számú határozatával fogadott el
polgármester	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
XVI. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat
XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet$_1$-ben, illetve a támogatási kormányrendelet$_2$-ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet$_1$ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet$_2$ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek.$_2$ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet$_1$ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet$_2$ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	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: • 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.)

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 bizonyságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 1. § (1) bekezdés.)
nemzetiségi közügy	Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi 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 jelen-

	tésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.
operatív gazdálkodási jogkörök	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.$_2$ 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről
Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat

14190 2014. július

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0288-010/2014
Témaszám: 1321

Vizsgálat-azonosító szám: V065241

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

Varga József
számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Rábai György
számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS **3**

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK **13**

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

MELLÉKLETEK

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

FÜGGELÉKEK

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

JELENTÉS
a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2002. évben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vett részt. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 336 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 336 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 335 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. sz. mellékletben mutatjuk be.

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

A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind Európai Uniós (továbbiakban: EU) szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át. A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az Állami Számvevőszék a 2012. évben sorozatjellegű ellenőrzés keretében indította el. A 2013. évi ellenőrzések e témacsoportos ellenőrzések folytatását jelentik, amelyet az ÁSZ 2014. első félévi ellenőrzési terve 12. témasorszámon tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

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

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

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

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

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

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

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

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2010-ben kötött együttműködési megállapodás$_1$-et a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül. A Nek.$_2$ tv. alapján elkészített együttműködési megállapodás$_2$ megkötésére az előírt 2012. június 1-jei határidőt követően, június 26-án került sor. Az együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta az Áht.$_2$-ben előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait. Nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését, valamint nem tartalmazta a Nek.$_2$ tv-ben foglalt nemzetiségi referens képesítésére vonatkozó – a jegyzőével azonos – előírást. Az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket a megállapodás megkötését követően nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A szabályozási hiányosságok ellenére a XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosította a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt működés személyi- és tárgyi feltételeit.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésével**, **zárszámadásával**, valamint a kapcsolódó 2012. évi **kincstári adatszolgáltatással** összefüggésben ellátott feladatok részben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$ előírásainak megfelelő határidőben benyújtotta a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének, amely azt jóváhagyta. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor nem mutatták be tájékoztatásul – szöveges indoklással – az Áht.$_2$-ben előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$-ben előírt határidő után terjesztette a Képviselő-testület elé. Tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$ -ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát az Áht.$_2$ előírásának megfelelően biztosították. A zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta, azonban elfogadásáról októberben hozott határozatot a Képviselő-testület. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettségét az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt határidőre teljesítette a Kincstár felé.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásai ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. július 1-jéig nem jelölte ki a teljesítésigazolásra jogosult személyt, továbbá a július 1-jei kijelölést követően az Ávr. szerinti – az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett – nyilvántartás aktualizálásáról nem gondoskodott. A jegyző – gazdasági szervezet hiányában – az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat.

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

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

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

a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési terve tartalmazta a kerületben működő nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának 2010-2011. évekre vonatkozó ellenőrzését, de azt a Ber.-ben foglaltak ellenére nem alapozták meg kockázatelemzéssel. A 2012. évre tervezett belső ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy kire vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$-ben foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a Kormányhivatal 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatainak támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, egyházi szervezetekkel – összhangban volt a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt előírásokkal.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat:

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;

b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

c) készítse el a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelő kiegészítését.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

Készítse el a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

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

Javaslat

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

a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonala és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének kialakításáról.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

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

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

Javaslat

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

a) a teljesítésigazolást minden esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően végezzék el;

b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás

felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat

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

a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által elkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét. A 2012. évi zárszámadási határozattervezet Képviselő-testületnek történő előterjesztésekor a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem tartotta be az Áht.$_2$ 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt határidőt.

Javaslat

A jövőben gondoskodjon arról, hogy:

a) a költségvetési határozattervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be – szöveges indoklással együtt – a jegyző által elkészített, az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet;

b) a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadásának jegyző által elkészített tervezetét az Áht.$_2$ 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt határidőben terjessze a Képviselő-testület elé.

3. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. évben megkötött együttműködési megállapodás$_1$-nek a felülvizsgálatát a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-ig nem végezték el. A Nek.$_2$ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt megállapodás megkötését késedelmesen teljesítették, mert az együttműködési megállapodás$_2$-t 2012. június 26-án írták alá, melynek rendelkezéseit 2012. július 1. napjától kellett alkalmazni. Az együttműködési megállapodás$_2$ megkötését a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete határozataikkal[1] jóváhagyták.

Az együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta az Áht.$_2$ 27. §. (2) bekezdésében előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait. Nem írták elő a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

Az együttműködési megállapodás$_2$ a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta, hogy a nemzetiségi referens a jegyző megbízásából és képviseletében részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, de nem tartalmazta a nemzetiségi referens képesítésére vonatkozó előírást, amelynek a jegyzőével azonosnak kell lennie.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a megállapodás megkötését követően, az ellenőrzött időszakban nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

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

A XVI. Kerületi Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges, a Nek.$_2$ tv. szerinti személyi- és tárgyi feltételeket.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$-ben előírt határidőig benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet határozattal elfogadtak.[2] A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$ 91. § (1) bekezdésében előírt április 30-ai határidőt követően terjesztette a Képviselő-testület elé, azt több hónapos késéssel fogadták el[3]. Tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat, és a zárszámadásról a Képviselő-testület határozatot[4] hozott. A zárszámadás és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadási határozat a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó kincstári adatszolgáltatást az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt határidőkben teljesítette.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

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

---

[2] 5/2012. (01.10.) R.Ö.K. határozat

[3] 11/2013. (X. 17.) R.N.Ö. határozat

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

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

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

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

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedő hatállyal az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, az operatív gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásnak végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

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

A jegyző az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A jegyző általi kijelölések az ellenőrzés időszakára vonatkozóan jogszerűek voltak, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

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

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

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

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

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

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt.

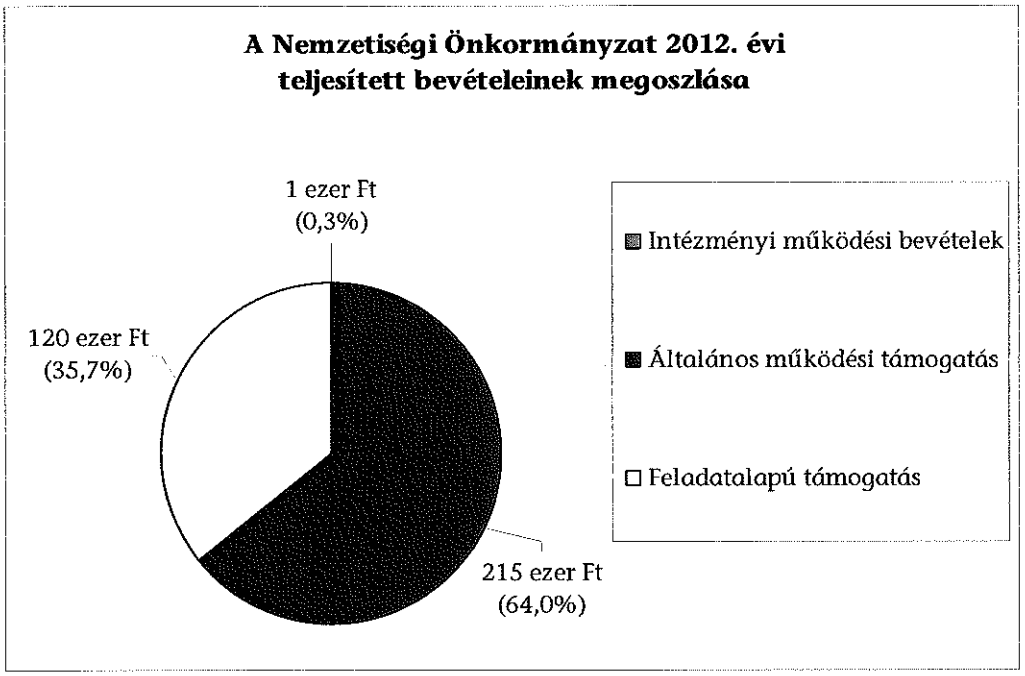
Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a **Kormányhivatal** a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

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

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

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



A 2012. évi költségvetésben 920 ezer Ft *„központosított költségvetésből származó működési támogatás"*-t terveztek. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012-ben 119 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült (mérlegbeszámolóban a kerekítési különbözetek miatt 120 ezer Ft-összeg szerepel), amelyet teljes egészében felhasználtak, maradvány nem keletkezett. A támogatás összegével a 2012. évi költségvetést módosították[5].

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a **2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján, az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére **nem történt meg.**

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

[5] 28/2012. (09. 24.) R.N.Ö. határozat

2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a közösség önszerveződésének szervezési és működtetési feladatainak támogatása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, egyházi szervezetekkel – összhangban volt a Nek.$_2$ tv. 115. § és a 116. §-aiban foglalt előírásokkal, a Nek.$_2$ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat nem végzett.

Budapest, 2014. 07. hó 15. nap

Domokos László

elnök

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Melléklet: 1 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	45	1	1	0,3
Általános működési támogatás	209	215	215	64,0
Feladatalapú támogatás	0	120	120	35,7
Kerületi Önkormányzat által nyújt.tám.	875	0	0	0,0
Pénzforgalmi bevételek összesen	**1129**	**336**	**336**	**100**
Bevételek összesen	**1129**	**336**	**336**	**100**

B) Kiadások

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

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények	
Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
Áht.$_2$	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek.$_1$ tv.	a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek.$_2$ tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Rendeletek	
Áhsz.$_1$	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Áhsz.$_2$	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-ig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet$_1$	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 6–ig)
támogatási kormányrendelet$_2$	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től 2012. december 31–ig)
Szórövidítések	
ÁSZ	Állami Számvevőszék
együttműködési megállapodás$_1$	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 458/2010. (XII. 8.) sz., valamint Budapest XVI. Ker. Román Kisebbségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 25/2010. (XI. 29.) sz. R.Ö.K. határozattal elfogadott, és 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2012. június 30-ig)

együttműködési megállapodás$_2$	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 262/2012. (V. 30.) Kt. sz., valamint Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 24/2012. (05. 23.) R.Ö.K. sz. határozatával elfogadott, és 2012. június 26-án aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2012. július 1-től)
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ	XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat 8/2012.(02. 02) R.Ö.K. számú határozatával elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzat
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
R.N.Ö., R.Ö.K.	Román Nemzetiségi Önkormányzat (határozatok száma utáni rövidítések)
Számviteli politika	Budapest XVI. Ker. Román Önkormányzat számviteli politikáját tartalmazó szabályzat (2012. 02. 21.)
XVI. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet$_1$-ben, illetve a támogatási kormányrendelet$_2$-ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet$_1$ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet$_2$ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek.$_2$ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet$_1$ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet$_2$ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	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: • 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.)

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 bizonyságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 1. § (1) bekezdés.)
nemzetiségi közügy	Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi 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 jelen-

	tésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.
operatív gazdálkodási jogkörök	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.$_2$ 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat

14191 2014. július

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0289-009/2014.
Témaszám: 1322
Vizsgálat-azonosító szám: V065242

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

Varga József
számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Rábai György
számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS **3**

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK **13**

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása 13
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége 14
   - 2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása 14
   - 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága 15
   - 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

FÜGGELÉKEK

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

JELENTÉS
a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2002. évben alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vesz részt. A négytagú képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 921 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 921 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 824 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 Európai Uniós (továbbiakban: EU) szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át. A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az Állami Számvevőszék (továbbiakban: 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 12. témasorszámon tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

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

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

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

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

Ellenőrzött szervezet: a Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat.

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

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

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

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évben az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ volt hatályban. A 2010-ben kötött együttműködési megállapodás$_1$-et a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül, az együttműködési megállapodás$_2$-t a Nek.$_2$ tv.-ben előírt 2012. június 1-jei határidő után négy nap késedelemmel írták alá. Az együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta az Áht.$_2$-ben előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta a Nek.$_2$ tv.-ben előírt operatív gazdálkodási feladatok ellátásának eljárási és dokumentációs részletszabályait, a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetési kötelezettségeit, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy – jegyzőével megegyező – képesítési követelményeit. Az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltak ellenére a megállapodás megkötését követően nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A szabályozási hiányosságok ellenére a XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosította a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltak szerint a működésének személyi- és tárgyi feltételeit.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésével, zárszámadásával**, valamint a kapcsolódó **kincstári adatszolgáltatással** összefüggésben ellátott feladatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozat-tervezetét az Áht.$_2$ előírásainak megfelelően határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet határozattal elfogadtak. A jóváhagyott költségvetési határozat tartalmazta az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben előírt főbb tartalmi elemeket, de az Áht.$_2$-ben előírtak ellenére a Képviselő-testületnek nem mutatták be tájékoztatásul – szöveges indoklással együtt – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban. A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$-ben előírt határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadásról hozott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat részére az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt, a gazdálkodással összefüggő 2012. évi adatszolgáltatásokat az előírt határidőben teljesítette a Kincstár felé.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem volt megfelelő. A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv. által előírt Számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó, gazdálkodásának végrehajtási feladatait előíró szabályzatokkal. Az operatív gazdálkodásra vonatkozó, a Számviteli politikába foglalt szabályozás az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs

részletszabályaival, a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos előírásokat, valamint a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, annak ellenére, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál éltek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével. A XVI. Kerületi Önkormányzat rendelkezett a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de a jegyző azok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztette ki, arra önálló szabályzatot sem készített. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítéssel, az ezeket végző személyek kijelölésével, – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, azonban az Ávr. előírásával ellentétben nem szabályozták az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére vonatkozó előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásai ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke 2012. június 5-ig nem jelölte ki a teljesítésigazolásra jogosult személyt, továbbá a kijelölést követően az Ávr. szerinti – az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett – nyilvántartás aktualizálásáról nem gondoskodott. A jegyző – gazdasági szervezet hiányában – jogszerűen, az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat.

A 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A teljesítés igazolását 2012. június 5-ig az Ávr. előírása ellenére a jogkör gyakorlására kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte. A 2012. június 5-ét követő kifizetések esetében – az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – ellenőrizhető okmányok hiányában a teljesítésigazoló az aláírása ellenére az Ávr.-ben foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összegszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését. Az érvényesítő az Ávr. előírásai ellenére nem jelezte az utalványozónak, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, továbbá nem észrevételezte az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének a hiányát. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások között **a három legnagyobb összegű** kiadás teljesítése alapján a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően. A feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadásoknál leírtakkal. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszközátadás**, illetve támogatásértékű kiadás nem volt.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzése** megfelelő volt. Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési terve tartalmazta a kerületben működő nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának 2010-2011. évekre vonatkozó ellenőrzését, de azt a Ber.-ben foglaltak ellenére nem alapozták meg kockázatelemzéssel. A 2012. évre tervezett belső ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy kire vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$-ben foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában. Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a Kormányhivatal 2012. évben a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a nemzetiségi közösség kulturális autonómiája megerősítését szolgáló döntési jogok gyakorlása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi szervezeteivel, egyházi szervezetekkel – összhangban volt a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt előírásokkal.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat:

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;

b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

c) készítse el a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelő kiegészítését.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban.

Javaslat

Készítse el a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

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

Javaslat

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

a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének kialakításáról.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A 2012. június 5-ét követő kifizetések esetében – az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – ellenőrizhető okmányok hiányában a teljesítésigazoló az aláírása ellenére az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összegszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését;

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

Javaslat

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

a) a teljesítésigazolást minden esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően végezzék el;

b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás

felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat

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

a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által elkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban. A 2012. évi zárszámadási határozattervezet Képviselő-testületnek történő előterjesztésekor a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke nem tartotta be az Áht.$_2$ 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt határidőt.

Javaslat

A jövőben gondoskodjon arról, hogy:

a) a költségvetési határozattervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be – szöveges indoklással együtt – a jegyző által elkészített, az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban;

b) a Nemzetiségi Önkormányzat zárszámadásának jegyző által elkészített tervezetét az Áht.$_2$ 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt határidőben terjessze a Képviselő-testület elé.

3. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évben az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ volt hatályban.

A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. évben megkötött[1] együttműködési megállapodás$_1$ felülvizsgálatát a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-ig nem végezték el. Az együttműködési megállapodás$_2$ aláírása 2012. június 5-én történt meg, azaz a Nek. tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt megállapodás megkötésének kötelezettségét 4 nap késedelemmel teljesítették. Az együttműködési megállapodás$_2$ megkötését a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete határozataikkal jóváhagyták[2].

Az együttműködési megállapodás$_2$ a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltaknak részben megfelelően tartalmazta. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének, mert az együttműködési megállapodás$_2$ megkötését követően az ellenőrzött időszakban nem rögzítette SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket.

Az együttműködési megállapodás$_2$ tartalmazta az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, azonban az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül nem tartalmazta a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdése d) pontjában foglaltak szerint a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjának megfelelően a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

Az együttműködési megállapodás$_2$ a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta, hogy a nemzetiségi referens a jegyző megbízásából és képviseletében részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, de nem tartalmazta a nemzetiségi referens képesítésére vonatkozó előírást, amelynek a jegyzőével azonosnak kell lennie.

---

[1] 463/2010. (XII. 8.) Kt., 29/2010. (XI. 30.) RUKÖ határozatok

[2] 267/2012. (04. 27.) Kt.,34/2012. (04. 27.) RUÖ határozatok

Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben rögzítették a belső ellenőrzésre és a felelősségre vonatkozó feltételeket, amely szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége a számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjed ki.

A XVI. Kerületi Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – a Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi- és tárgyi feltételeit 2012-ben biztosította.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A **gazdálkodási feladatok** ellátása keretében a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésével, zárszámadásával, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatással összefüggő feladatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évre vonatkozóan elkészített költségvetés[3] tervezetét az Áht.$_2$ előírásainak megfelelően határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet az elfogadott. A költségvetési határozattervezet előterjesztésekor nem mutatták be tájékoztatásul – szöveges indoklással – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak szerint a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban.

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat[4] tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$-ben előírt határidőn túl terjesztette a Képviselő-testület elé.

A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadásról hozott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadás a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó, az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt, a gazdálkodással összefüggő 2012. évi adatszolgáltatásokat az előírt határidőn belül teljesítette a Kincstár felé.

[3] 3/2012. (01. 16.) RUÖ határozat

[4] 25/2013. (V. 18.) RUÖ határozat

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv. és az Áhsz.$_1$ által előírt saját Számviteli politikával és annak mellékletét képező önálló szabályzatokkal[5]. A Számviteli politikában rögzítették a gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályait is, amelyek azonban nem tartalmazták az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerinti, a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét annak ellenére, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál éltek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével.

A XVI. Kerületi Önkormányzat rendelkezett Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de a jegyző azok hatályát a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztette ki, azokra vonatkozóan önálló szabályzatot sem adott ki.

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

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a Nemzetiségi Önkormányzatra is kiterjedő hatállyal az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

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

A jegyző az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A kijelölések az ellen-

[5] Pénzkezelési Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Leltározási Szabályzat, Számlarend, Számlatükör.

őrzés időszakára vonatkozóan jogszerűek voltak, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó belső szabályozás azonban hiányos volt, mert:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló a 2012. június 5-ei együttműködési megállapodás$_2$ értelmében teljesítésigazolásra is jogosult. Az Áht.$_2$ 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére 2012. június 5-ig nem jelölték ki a teljesítésigazolásra jogosult személyt, továbbá a kijelölést követően az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti – az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett – nyilvántartás aktualizálásáról nem gondoskodtak;
- a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszközátadás, illetve támogatásértékű kiadás** nem volt.

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

- a teljesítés igazolását 2012. június 5-ig az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére a jogkör gyakorlására kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul végezte. A 2012. június 5-ét követő kifizetések esetében – az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – ellenőrizhető okmányok hiányában a teljesítésigazoló az aláírása ellenére az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összegszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, és az Ávr. 58. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 57. § (3) bekezdéseiben előírt teljesítésigazolás szabálytalanságát, valamint az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű **kiadás** esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, a feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadások tesztelésénél leírtakkal.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott bizonylatok alapján a kifizetések dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetetlenséget, illetve jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra kiterjedő belső ellenőrzés **megfelelő** volt.

Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ tartalmazta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

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

A 2012. évi ellenőrzési tervben egy ellenőrzést terveztek a kerület nemzetiségi önkormányzataival kapcsolatban, *"A költségvetési juttatások megalapozottsága dokumentálás, koordináció, elszámolás, könyvelés bizonylatainak megléte, szabályossága, folyamata"* címmel. A 2012. évre tervezett, 2010-2011. évekre vonatkozó ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy kire vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök nem tett eleget a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak, azok végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában, mert a belső ellenőrzési jelentés után sem voltak jogszerűek a teljesítésigazolások.

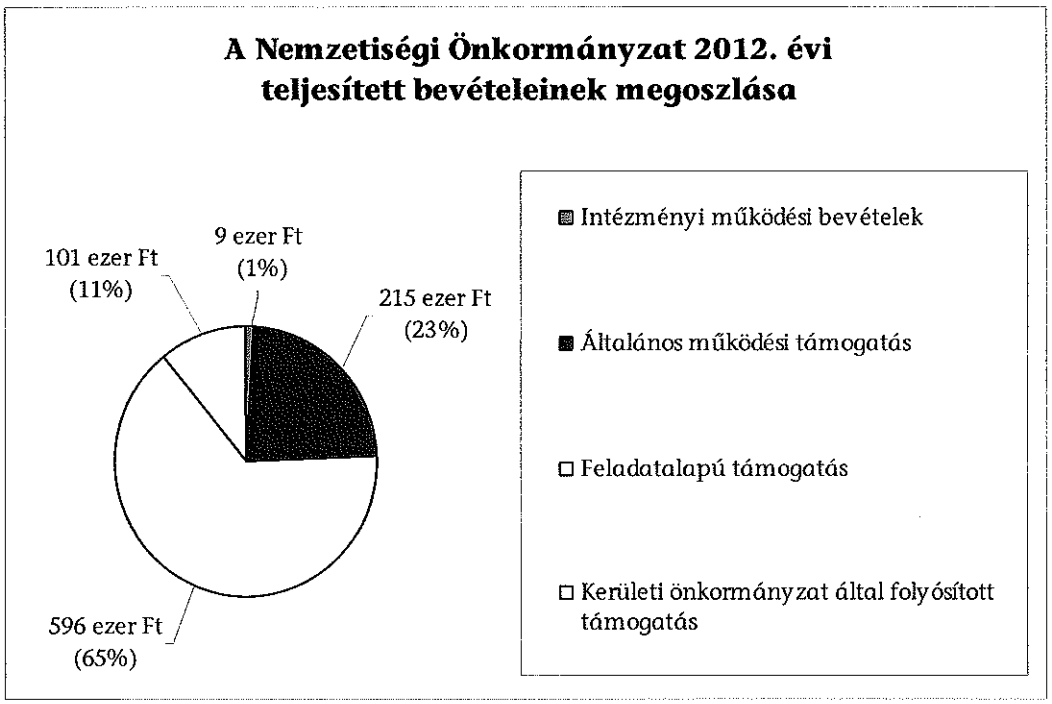
Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évben 812 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyből 2011. december 31-én maradvány nem volt.

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



A Nemzetiségi Önkormányzat 2012-ben 596 ezer Ft összegű feladatalapú támogatásban részesült, amelyet nemzetiségi közügyekre felhasználtak, maradvány nem keletkezett. A feladatalapú támogatás összegével a 2012. évi költségvetést módosították[6].

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi **feladatalapú támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet$_2$ 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 előírása ellenére **nem történt meg** a Nemzetiségi Önkormányzat részéről.

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

[6] 41/2012 (07. 27.) RUÖ határozat

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a nemzetiségi közösség kulturális autonómiája megerősítését szolgáló döntési jogok gyakorlása, kapcsolattartás a képviselt közösség helyi nemzetiségi szervezeteivel, egyházi szervezetekkel – a 2012. évben összhangban volt a Nek.$_2$ tv. 115. § és 116. §-aiban foglalt előírásokkal, a Nek.$_2$ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat nem végzett.

Budapest, 2014. 07. hó 15. nap

Domokos László

elnök

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Melléklet: 1 db

Függelék: 3 db

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
	ezer Ft			megoszlás (%)
Intézményi működési bevételek	90	9	9	1,0
Általános működési támogatás	209	215	215	23,3
Feladatalapú támogatás	0	596	596	64,7
Kerületi önkormányzat által folyósított támogatás	811	101	101	11,0
Előző évi pénzmaradvány átvétele	101	0	0	0,0
Költségvetési bevételek	1211	921	921	100,0
Tárgyévi bevételek	**1211**	**921**	**921**	**100,0**

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
	ezer Ft			megoszlás (%)
Személyi juttatások	79	0	0	0,0
Munkaadókat terhelő járulékok és szocális hozzájárulási adó összesen	21	0	0	0,0
Dologi kiadások	1100	899	824	100,0
Tartalékok, maradvány elszámolása	11	22	0	0,0
Működési kiadások összesen	**1211**	**921**	**824**	**100,0**
Költségvetési kiadások	**1211**	**921**	**824**	**100,0**
Tárgyévi kiadások	**1211**	**921**	**824**	**100,0**

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények	
Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
Áht.$_2$	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek.$_1$ tv.	a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Nek.$_2$ tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (hatályos 2011. december 20-tól)
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Rendeletek	
Áhsz.$_1$	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Áhsz.$_2$	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-éig)
támogatási kormányrendelet$_1$	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 6–ig)
támogatási kormányrendelet$_2$	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től 2012. december 31–ig)
Szórövidítések	
ÁSZ	Állami Számvevőszék
együttműködési megállapodás$_1$	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 463/2010. (XII. 8.) Kt., sz, valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 29/2010. (11. 30.)RUKÖ sz. határozattal elfogadott, és 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás

együttműködési megállapodás[2]	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 267/2012. (V. 30.) Kt. sz, valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 34/2012. (04. 27.) RUÖ sz. határozattal elfogadott, és 2012. június 5-én aláírt együttműködési megállapodás (hatályos 2012. július 1-től)
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Kt.	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testület
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
RUÖ, RUKÖ	Ruszin Önkormányzat, Ruszin Kisebbségi Önkormányzat (határozatok száma utáni rövidítések)
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata, amelyet 13/2012. (01. 26.) RUKÖ. számú határozattal fogadott el a Képviselő-testület.
XVI. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet$_1$-ben, illetve a támogatási kormányrendelet$_2$-ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet$_1$ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet$_2$ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek.$_2$ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet$_1$ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet$_2$ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	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: • 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.)

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 bizonyságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 1. § (1) bekezdés.)
nemzetiségi közügy	Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi 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 jelen-

	tésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.
operatív gazdálkodási jogkörök	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.$_2$ 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről
Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat

14192 2014. július

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0290-009/2014.
Témaszám: 1323
Vizsgálat-azonosító szám: V065243

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

Varga József
számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Szilas István
számvevő tanácsos

Biró Csaba
számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS **3**

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK **14**

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása 14
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége 15
   - 2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása 15
   - 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága 16
   - 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása 16
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése 18
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása 18

MELLÉKLETEK

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

FÜGGELÉKEK

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

JELENTÉS
a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1998-ban alakult, elnöke a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére háromtagú Oktatási Bizottságot és háromtagú Kulturális Bizottságot hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vett részt. A Nemzetiségi Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 1679 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 1679 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 977 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 12. témasorszámon tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;

- a 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 következtetést lehet levonni arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő 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: a Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat.

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

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

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

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évben az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ volt hatályban, azonban az együttműködési megállapodás$_1$-et a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül és nem történt meg a kiegészítése 2012. június 1-jéig. A Nek.$_2$ tv. alapján elkészített együttműködési megállapodás$_2$ aláírása a törvényben meghatározott 2012. június 1-jei határidőt követően, június 26-án történt meg, amely záró rendelkezései szerint 2012. július 1-én lépett hatályba. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás$_2$-ben a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltaktól eltérően a tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait csak részben rögzítették, nem határozták meg a teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat, valamint a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit. Az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltak ellenére a megállapodás megkötését követően nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében. A XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit a szabályozási hiányosságok ellenére biztosította.

A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évi költségvetésének, zárszámadásának tartalma**, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$-ben meghatározott időpontig benyújtotta a 2012. évi költségvetési határozat tervezetét a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés tartalmazta az előírt tartalmi elemeket, azonban az Áht.$_2$-ben előírtak ellenére a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervét. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben terjesztette a Képviselő-testület elé, amelyről határozatot hoztak. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésénél a Képviselő-testület részére az előterjesztésben tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadásról alkotott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta. A jegyző a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeknek az Ávr.-ben előírt határidőben eleget tett.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem volt megfelelő, mert a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta 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 Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv. által előírt Számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal. A Számviteli politikában rögzített, az operatív gazdálkodásra vonatkozó szabályozás az Ávr. előírásai ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket, továbbá a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét annak ellenére, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál éltek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével. A XVI. Kerületi Önkormányzat rendelkezett a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárás-rendjével, de a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztette ki azok hatályát illetve önálló szabályzatot nem adott ki. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál az operatív **gazdálkodási jogkörök kialakítása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak ellenére a teljesítésigazolással és a kötelezettségvállalások nyilvántartásával kapcsolatos szabályozást az együttműködési megállapodás$_2$-nél ismertetettek szerint elmulasztotta. A jegyző – gazdasági szervezet hiányában – az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően szabályszerűen jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat.

Az államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszköz átadásakor** a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, mert a támogatás átutalására az Ávr. előírása ellenére teljesítésigazolás nélkül került sor, az érvényesítő az Ávr. szerinti ellenőrzési feladatait nem látta el, mert nem a teljesítésigazolás alapján érvényesített, nem jelezte az utalványozónak a teljesítésigazolás, valamint a kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányát.

A **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működésének megfelelősége gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A teljesítés igazolását 2012. július 1-jéig az Ávr. előírása ellenére a jogkör gyakorlására kijelöléssel nem rendelkező személy jogosulatlanul látta el. A 2012. július 1-jét követő kifizetések esetében – az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – a teljesítésigazoló az aláírása ellenére ellenőrizhető okmányok hiányában az Ávr.-ben foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összegszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését. Az érvényesítő nem az Ávr.-ben előírtak szerint végezte feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, nem jelezte az utalványozónak a szabályszerű teljesítésigazolás elmaradását, valamint kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

A dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb összegű kifizetés** esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, a feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadások tesztelésénél leírtakkal. A számvevőszéki ellenőrzés a kiadások dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetetlenséget, továbbá jogosulatlan kifizetést nem tárt fel. A kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása nem volt biztosított.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladatainak **belső ellenőrzése** megfelelő volt. Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A 2012. évre tervezett, 2010-2011. évekre vonatkozó ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy kire vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök nem tett eleget a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak, azok végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzeti Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában. Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a Kormányhivatal 2012-ben a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2012. évben folyósított **feladatalapú** támogatás felhasználása és a 2011-2012. évben folyósított támogatás elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi 683,5 ezer Ft feladatalapú támogatásból maradványt nem mutatott ki. A 2012. évi 929,6 ezer Ft feladatalapú támogatásból 814,5 ezer Ft-ot a Nemzetiségi Önkormányzat határozatainak megfelelően kulturális programokra, egyházzal, anyaországgal és civil szervezetekkel való kapcsolattartásra, nemzetiségi napi rendezvényre fordították. A 2012. december 31-i 115,1 ezer Ft maradvány 2013. június 30-ig történő felhasználására kötelezettségvállalási dokumentum nem készült. A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány a támogatási kormányrendelet$_2$ előírása alapján határidőt követően jogszerűen nem használható fel. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.$_2$-ben előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás, 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára. A feladatalapú támogatásokról a támogatási kormányrendelet$_{1,2}$ előírása alapján az Áht.$_{1,2}$-ben foglaltak ellenére az elszámolások nem történtek meg, a támogatások felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, a helyi nemzetiségi, egyházi és civil közösségekkel történő együttműködés, hagyományápolás, kulturális, ifjúsági program, szlovák nyel-

vű lap kiadásának támogatása – **összhangban volt** a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt előírásokkal.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat:

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;

b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

c) készítse el a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelő kiegészítését.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

Készítse el a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselőtestület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

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

A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályai az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket.

Javaslat

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

a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének kialakításáról;

c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

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

Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem jelezte az utalványozónak a szabályszerű teljesítésigazolás elmaradását, valamint az

Ávr. 56. § (1) bekezdésben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

Javaslat

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

a) a teljesítésigazolást minden esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően végezzék el;

b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat

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

a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

   A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

   Javaslat

   Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

   a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

   b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által elkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

   Javaslat

   A jövőben a költségvetési határozattervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be – szöveges indoklással együtt – a jegyző által elkészített, az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás el-

számolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolást.

4. A Nemzetiség Önkormányzat nem tett eleget az Áht.$_2$ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 115,1 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 visszafizetésére a központi költségvetés javára.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás$_1$-nek a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak szerinti felülvizsgálata 2012. január 31-éig, valamint a Nek.$_2$ tv. 159. § (3) bekezdése szerinti kiegészítése 2012. június 1-jéig nem történt meg. A Nek.$_2$ tv hatálybalépését követően előkészítették az új együttműködési megállapodás$_2$ tervezetét, amelynek aláírására 2012. június 26-án, a Nek. tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt határidőt követően került sor.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás$_2$ részben tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez a Nek.$_2$ tv. által meghatározott **működési feltételek** biztosítását. A XVI. Kerületi Önkormányzat az együttműködési megállapodás$_2$-ben vállalta a technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes biztosítását, a rezsiköltségek fizetését, a testületi ülések előkészítését, a kapcsolódó adminisztrációs és postázási feladatok ellátását.

Az Áht.$_2$-ben előírt tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben részben rögzítették[1]. Az együttműködési megállapodás$_2$ szerint a Nemzetiségi Önkormányzat részéről kötelezettségvállalásra, utalványozásra a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke jogosult, az ellenjegyzési, érvényesítési feladatokat a XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője által a jogszabályi előírásoknak megfelelően kijelölt munkatársai látták el. Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben rögzítették a belső ellenőrzésre vonatkozó feltételeket, amely szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére terjedt ki.

Az együttműködési megállapodás$_2$ az operatív gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül nem tartalmazta a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c) és d) pontjaiban foglaltak ellenére a teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat.

A személyi feltételek biztosításának részeként a XVI. Kerületi Önkormányzat referenst jelölt ki, azonban az együttműködési megállapodás$_2$-ben a

[1] Az önálló fizetési számla nyitása és a Nemzetiségi Önkormányzat törzskönyvi bejegyzése és adószámmal való ellátása az együttműködési megállapodás$_2$ aláírása előtt már megtörtént.

Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdése előírásával ellentétesen nem írták elő, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítésének meg kell felelnie a jegyzőkre vonatkozó képesítési követelményeknek[2].

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket – a megállapodás megkötését követően – az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették.

A XVI. Kerületi Önkormányzat – a szabályozás hiányossága ellenére – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**.

Az elnök a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.$_2$ előírásainak megfelelően **határidőben benyújtotta** a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés[3] tartalmazta a költségvetési bevételeket és az azokkal megegyező összegű költségvetési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban szöveges indoklással, de az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a Képviselő-testületnek nem mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

A jegyző által elkészített 2012. évi **zárszámadási határozattervezetet** a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke határidőben terjesztette a Képviselő-testület elé, amelyről határozatot hoztak. A zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésénél a Képviselő-testület részére az előterjesztésben tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadásról alkotott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző a 2012. évre előírt, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének hiánytalanul, az Áhsz.$_1$-ben és az Ávr.-ben előírt határidőben eleget tett.

---

[2] A nemzetiségi referens rendelkezett a Nek.$_2$ tv-ben előírt képesítéssel.

[3] Elfogadása a 3/2012. (01. 23.) SZÖ határozattal történt.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett a Számv. tv. által előírt saját Számviteli politikával, és az annak mellékletét képező önálló szabályzatokkal[4]. A Számviteli politikában rögzítették az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályait is, amelyek azonban nem tartalmazták az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerinti 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét annak ellenére, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál éltek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével.

A XVI. Kerületi Önkormányzat rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztette azok hatályát és önálló szabályzatot sem készített.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, az operatív gazdálkodással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása **részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak. A jegyző – gazdasági szervezet hiányában – az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaihoz és kifizetéseihez kapcsolódóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A kijelölések az ellenőrzés időszakára vonatkozóan jogszerűek voltak, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó belső szabályozás hiányos, a feladatellátás szabályellenes volt, mert:

---

[4] Pénzkezelési Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Leltározási Szabályzat, Számlarend.

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló 2012. július 1-jéig nem jelölte ki teljesítésigazolásra jogosult személyt, továbbá a július 1-jei kijelölést követően az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti – az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett – nyilvántartás aktualizálásáról nem gondoskodott;
- a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

Az államháztartáson kívülre teljesített pénzeszköz átadások teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működése nem volt megfelelő**, mert a támogatás átutalására az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak ellenére **teljesítésigazolás nélkül** került sor. Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) és (2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, nem észrevételezte, hogy az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt teljesítésigazolás nem történt meg. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 56. § (1) bekezdésben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát.

A 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok működésének megfelelősége gyenge volt**, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert:

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

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évi **dologi kiadások** közül kiválasztott **három legnagyobb összegű** kifizetés esetében **a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő**, a feltárt hiányosságok megegyeztek a dologi kiadások tesztelésénél leírtakkal.

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

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a **belső ellenőrzési feladatok ellátása megfelelő** volt, a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében végzett, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladataira kiterjedő belső ellenőrzés **megfelelő** volt.

Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ tartalmazta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

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

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

Az ellenőrzés megállapításairól a jegyző nem tájékoztatta a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét és a Képviselő-testületet, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. A feltárt hiányosságok miatt a belső ellenőrzési tevékenység részben hasznosult a Nemzetiségi Önkormányzat operatív gazdálkodási feladatainak végrehajtásában, mert a belső ellenőri jelentés után sem voltak szabályszerűek a teljesítésigazolások.

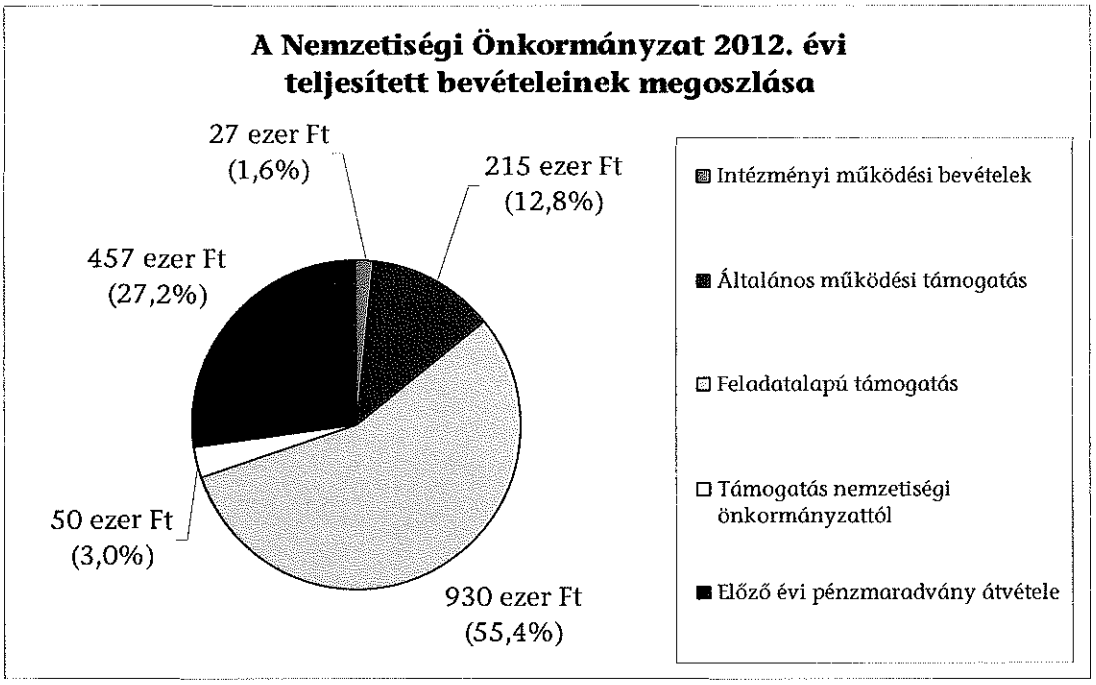
Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás felhasználása és a 2011-2012. évben folyósított támogatás elszámolása **nem felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A **2011. évben folyósított feladatalapú támogatás** 683,5 ezer Ft-os összegéből nem volt maradvány.

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



A **2012. évi** 929,6 ezer Ft feladatalapú támogatással módosították az éves költségvetést, a programokra fordított kiadás 814,5 ezer Ft volt.

A 2012. feladatalapú támogatás maradványa 2012. december 31-én 115,1 ezer Ft volt, amelynek felhasználására kötelezettségvállalás nem történt.

A 2012. évi feladatlapú támogatás 2012. december 31-ig kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa a támogatási kormányrendelet$_2$ 7. § előírása alapján határidőt követően jogszerűen nem használható fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.$_2$ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás, 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 115,1 ezer Ft összegű maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú **támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére **nem történt meg.**

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

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező, valamint önként vállalt feladatellátásának tárgya – a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtésével kap-

csolatos feladatok ellátása, a helyi nemzetiségi, egyházi és civil közösségekkel történő együttműködés, hagyományápolás, kulturális, ifjúsági program, szlovák nyelvű lap kiadásának támogatása – összhangban volt a Nek.$_2$ törvény 115. §-ában és 116. §-ában foglalt előírásokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.$_2$ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat nem végzett.

Budapest, 2014. 07. hó 15. nap

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Domokos László
elnök

Melléklet: 1 db
Függelék: 3 db

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
	ezer Ft			megoszlás (%)
Intézményi működési bevételek	10	27	27	1,6
Általános működési támogatás	209	215	215	12,8
Feladatalapú támogatás	773	930	930	55,4
Támogatás nemzetiségi önkormányzattól	0	50	50	3,0
Előző évi pénzmaradvány átvétele	457	457	457	27,2
Pénzforgalmi bevételek összesen	**1 449**	**1 679**	**1 679**	**100**
Bevételek összesen	**1 449**	**1 679**	**1 679**	**100**

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
	ezer Ft			megoszlás (%)
Dologi kiadások	1 400	1 587	907	92,8
Támogatásértékű működési kiadások	0	30	30	3,1
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre	0	40	40	4,1
Tervezett maradvány és tartalék előirányzata	49	22	0	0,0
Működési kiadások összesen	**1 449**	**1 679**	**977**	**100**
Pénzforgalmi kiadások összesen	**1 449**	**1 679**	**977**	**100**
Kiadások összesen	**1 449**	**1 679**	**977**	**100**

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht.$_2$	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek.$_1$ tv.	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.$_1$	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-ig.)
Áhsz.$_2$	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől.)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-éig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet$_1$	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2011. december. 31-től 2012. március 6-ig)
támogatási kormányrendelet$_2$	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től 2012. december 31-éig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együttműködési megállapodás$_1$	A Nek.$_1$ tv. alapján készült, a polgármester és az elnök által 2010. december 20-án aláírt megállapodás
együttműködési megállapodás$_2$	A Nek.$_2$ tv. alapján készült, a polgármester és az elnök által 2012. június 5-én aláírt megállapodás
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője

Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat elnöke
Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete	Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzatának Képviselő-testülete
Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e	Budapest XVI. Kerületi Szlovák Kisebbségi Önkormányzat 5/2012. (01. 23.) SZKÖ számú határozatával elfogadott szervezeti és működési szabályzat. (Hatályos 2012. január 24-től)
polgármester	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
Számviteli politika	Budapest Főváros XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat 2012. 02. 21-én kiadott számviteli politikája
SZKÖ	Szlovák Kisebbségi Önkormányzat (a Szlovák Önkormányzat határozatai megnevezésében 2012. 01. 24-ig)
SZÖ	Szlovák Önkormányzat (a Szlovák Önkormányzat határozatai megnevezésében 2012. 01. 24-től)
XVI. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet$_1$-ben, illetve a támogatási kormányrendelet$_2$-ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet$_1$ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet$_2$ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek.$_2$ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet$_1$ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet$_2$ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	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: • 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.)

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 bizonyságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 1. § (1) bekezdés.)
nemzetiségi közügy	Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi 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 jelen-

	tésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.
operatív gazdálkodási jogkörök	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.$_2$ 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről
Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat

14193 2014. július

Állami Számvevőszék
Iktatószám: V-0291-011/2014.
Témaszám: 1324
Vizsgálat-azonosító szám: V065244

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Belovai Sándorné
számvevő főtanácsos

Varga József
számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Balogh András
számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS **3**

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK **13**

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

MELLÉKLETEK

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

FÜGGELÉKEK

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

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 2010-ben alakult, elnöke 2010. október 18-ától látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve ezek társulásában nem vett részt. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzatnak a költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 508 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 508 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 205 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 12. témasorszámon tartalmaz.

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

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 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 következtetést lehet levonni arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő 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: a Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat.

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

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

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

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

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a XVI. Kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évben az együttműködési megállapodás$_{1,2}$ volt hatályban, de az együttműködési megállapodás$_1$-et a Nek.$_2$ tv. előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül. Az együttműködési megállapodás$_2$ aláírása a törvényben meghatározott 2012. június 1-jei határidőt követően, június 17-én történt meg. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás$_2$-ben a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit az előírásoknak megfelelően szabályozták, azonban e szabályokat – a Nek.$_2$ tv.-ben előírtak ellenére – az együttműködési megállapodás megkötését követően a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében nem rögzítették. Az előírt tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait csak részben rögzítették az együttműködési megállapodás$_2$-ban, mert hiányoztak a teljesítésigazolás dokumentációs részletszabályai, a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályok. Az együttműködési megállapodás$_2$-ben a Nek.$_2$ tv. előírásától eltérően nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit. A szabályozási hiányosságok ellenére a XVI. Kerületi Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat részére 2012-ben biztosította a Nek.$_2$ tv.-ben előírt működési feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évi költségvetésének, zárszámadásának tartalma**, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége megfelelő volt. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét még Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését megelőzően, a jogszabályban meghatározott időpontig benyújtotta a Képviselő-testületnek, de előterjesztésekor tájékoztatásul – szöveges indoklással – nem mutatták be az Áht.$_2$-ben előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A jegyző a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeknek egy esetben késve tett eleget. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az előírt határidő előtt terjesztette be a Képviselő-testület részére, arról a Képviselő-testület határozatot hozott. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésénél a Képviselő-testület részére az előterjesztésben tájékoztatásul bemutatták az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A zárszámadásról alkotott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem volt megfelelő, mert a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A gazdálkodásra vonat-

kozó szabályozás az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket, valamint a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét annak ellenére, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál éltek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével. A XVI. Kerületi Önkormányzat rendelkezett a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztette ki azok hatályát, illetve önálló szabályzatot nem adott ki. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál az operatív **gazdálkodási jogkörök kialakítása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mert a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak ellenére nem jelölt ki teljesítést igazoló személyt, ezért nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája, továbbá nem vezették a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről az Ávr.-ben előírt nyilvántartást. A jegyző az Ávr. előírásainak megfelelően kijelölte a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat.

A 2012. évben a **dologi kiadások** teljesítése során a **kulcskontrollok működésének megfelelősége nem volt értékelhető.** A 2012. évi összes teljesített kiadás 204,9 ezer Ft volt, melyből 193,8 ezer Ft-ot jogerős végrehajtható határozat alapján a végrehajtó azonnali beszedési megbízással emelt le a Nemzetiségi Önkormányzat számlájáról 2012. július 3-án. A további 11,1 ezer Ft számlavezetési díj, amit a számlavezető szedett be a bankszámlaszerződés alapján. Az ellenőrzési programban meghatározott kontrollok e kifizetések esetében nem működnek. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben az államháztartáson kívülre teljesített működési/felhalmozási célú pénzeszközátadásra, támogatásértékű kiadások teljesítésére nem került sor. A számvevőszéki ellenőrzés a kiadások dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetetlenséget, továbbá jogosulatlan kifizetést nem tárt fel.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a **belső ellenőrzési feladatok ellátása megfelelő** volt, a jegyző a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését. Az együttműködési megállapodás$_{1,2}$-ben rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber.-ben előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A 2012. évre tervezett belső ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de azoknak nem volt címzettje, nem tartalmazta, hogy kire vonatkoznak a megállapítások. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos

együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt. Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a Kormányhivatal 2012-ben a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

A Nemzetiségi Önkormányzat részére 2012. évben folyósított **feladatalapú** támogatás felhasználása és a 2011-2012. évben folyósított támogatás elszámolása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat 2011. évi 128,1 ezer Ft feladatalapú támogatásból maradványt 2011. december 31-én nem mutattak ki. A 2012. évi 262,2 ezer Ft feladatalapú támogatást kötelezettségvállalással nem terhelték, visszafizetésére nem intézkedtek. A feladatalapú támogatásokról a támogatási kormányrendelet$_{1,2}$ előírása alapján az Áht.$_{1,2}$-ben foglaltak ellenére az elszámolások nem történtek meg, a támogatások felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya – a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, kapcsolat a helyi nemzetiségi civil szervezetekkel, közmeghallgatás a nemzetiség helyi feladatairól – **összhangban volt** a Nek.$_2$ tv.-ben foglalt előírásokkal.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk**:

a jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat:

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;

b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

c) készítse el a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelő kiegészítését.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének egy esetben – az Áhsz.$_1$ 10. § (5a) bekezdésében előírt – határidőn túl tett eleget.

Javaslat

A jövőben

a) készítse el a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet;

b) a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Áhsz.$_2$ 32. § (4) bekezdésében előírt határidők betartásával tegyen eleget.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

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

Javaslat

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

a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;

b) gondoskodjon Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének kialakításáról.

4. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

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

Javaslat

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

a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.

   A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében.

   Javaslat

   Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

   a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;

   b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének jegyző által elkészített módosítását, hogy az megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtaknak.

2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be szöveges indoklással a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

   Javaslat

   A jövőben a költségvetési határozattervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be – szöveges indoklással együtt – a jegyző által elkészített, az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolást.

4. A Nemzetiség Önkormányzat nem tett eleget az Áht.$_2$ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 262,2 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 visszafizetésére a központi költségvetés javára.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

A 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás$_1$-nek a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak szerinti felülvizsgálata 2012. január 31-éig, valamint a Nek.$_2$ tv. 159. § (3) bekezdése szerinti kiegészítése 2012. június 1-jéig nem történt meg. A Nek.$_2$ tv hatálybalépését követően előkészítették az új együttműködési megállapodás$_2$ tervezetét[1], amelynek aláírására 2012. június 17-én, a Nek.$_2$ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt határidőhöz képest 16 napos késedelemmel került sor. A késedelmes aláírás miatt a Kormányhivatal írásban nem kezdeményezett egyeztetést.

A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás$_2$ részben tartalmazta a Nek.$_2$ tv. által meghatározott személyi és tárgyi **működési feltételek** biztosítását. A XVI. Kerületi Önkormányzat az együttműködési megállapodás$_2$-ben vállalta a technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes biztosítását, a rezsiköltségek fizetését, a testületi ülések előkészítését, a kapcsolódó adminisztrációs és postázási feladatok ellátását. A helyiség és a technikai eszközök átadásának dokumentumai nem álltak rendelkezésre.

Az együttműködési megállapodás$_2$ a Nemzetiségi Önkormányzat működési feltételeit a Nek.$_2$ tv.-ben foglaltaknak megfelelően tartalmazta. A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének, mert az együttműködési megállapodás$_2$ megkötését követően az ellenőrzött időszakban nem rögzítette SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket.

Az Áht.$_2$-ben előírt tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait az együttműködési megállapodás$_2$-ben csak részben rögzítették, mert:

- nem szabályozták a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglaltaknak megfelelően a teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs részletszabályait;
- nem írták elő a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

---

[1] Az együttműködési megállapodás$_2$-t a XVI. Kerületi Önkormányzat 269/2012. (V. 30.) Kt, a Nemzetiségi Önkormányzat 11/2012. (05. 11.) UÖ számú határozatával hagyta jóvá.

A személyi feltételek biztosításának részeként a XVI. Kerületi Önkormányzat vállalta referens kijelölését, azonban az együttműködési megállapodás a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítésének meg kell felelnie a jegyzőkre vonatkozó képesítési követelményeknek[2].

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

A XVI. Kerületi Önkormányzat – a szabályozás hiányossága ellenére – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó 2012. évi adatszolgáltatás szabályszerűsége **megfelelt a jogszabályi előírásoknak**.

Az elnök a 2012. évi költségvetés tervezetét még Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését megelőzően[3] benyújtotta a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetés[4] tartalmazta az Áht.$_2$-ben és az Ávr.-ben előírt tartalmi elemeket, a költségvetési bevételeket és azokkal megegyező összegű költségvetési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, de az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a Képviselő-testületnek nem mutatták be szöveges indoklással együtt a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évre előírt kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett, azonban az Áhsz.$_1$ 10. § (5a) bekezdésében előírt – a 2012. évi elemi költségvetési beszámolóhoz kapcsolódó – adatszolgáltatást 2013. március 10-ei határidőn túl, 2013. március 14-én teljesítette a Kincstár részére.

---

[2] A nemzetiségi referens rendelkezett a Nek.$_2$ tv.-ben előírt képesítéssel.

[3] A kihirdetésre 2011. december 28-án került sor a Magyar Közlöny 161. számában.

[4] A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetési határozat tervezetét az elnök 2011. december 20-án terjesztette a Képviselő-testület elé és azt 24/2011. (12. 20.) UKÖ számú határozattal hagyta jóvá.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke **határidőben beterjesztette** a Képviselő-testület részére a **2012. évi zárszámadási határozat-tervezetet**. A Képviselő-testület a zárszámadásról határozatot[5] hozott. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésénél a Képviselő-testület részére az előterjesztésben tájékoztatásul **bemutatták** az Áht.$_2$-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat, valamint elkészítették a szöveges indoklást. A zárszámadásról alkotott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

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

- a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13 § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat;
- a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat tartalmazó számviteli politika[6] nem tartalmazta az Ávr. 53. § (2) bekezdése szerinti 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét annak ellenére, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál éltek az írásbeli kötelezettségvállalás mellőzésének lehetőségével;
- a XVI. Kerületi Önkormányzat rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével, de a jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira nem terjesztette ki azok hatályát, illetve önálló szabályzatot nem adott ki.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága **annak ellenére** nem volt megfelelő, hogy rendelkezett a Számv. tv. által előírt számviteli politikával[7] és a kapcsolódó leltározási és leltárkészítési-, az eszközök és források értékelési szabályzatával, pénzkezelési szabályzattal és számlarenddel.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével,

---

[5] A Képviselő-testület a 2013. április 29-ei ülésen tárgyalta meg a 2012. évi zárszámadást, amelyről a 49/2013. (IV. 29.) UÖ számú határozat készült.

[6] A gazdálkodási feladatok szabályozására önálló szabályzatot nem készítettek, azokat a megállapított hiányosságokkal a számviteli politika tartalmazta.

[7] 2012. február 21-én kiadott szabályzat

az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása **részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak. A jegyző az Áht.$_2$ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Nemzetiségi Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A kijelölések az ellenőrzés időszakára vonatkozóan jogszerűek voltak, mert a XVI. Kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó számviteli politikában nem szabályozták, illetve a gyakorlatban elmulasztották az alábbiakat:

- a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló 2012. június 17-ig nem jelölte ki a teljesítésigazolásra jogosult személyt, továbbá a június 17-i kijelölést követően az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti – az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett – nyilvántartás aktualizálásáról nem gondoskodott;
- a Nemzetiségi Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről nem vezették az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben az államháztartáson kívülre teljesített működési/felhalmozási célú **pénzeszközátadásra**, támogatásértékű kiadások **teljesítésére nem került sor.**

A 2012. évben a **dologi kiadások esetében a kulcskontrollok működésének megfelelősége nem volt értékelhető.** A 2012. évi összes teljesített kiadás 204,9 ezer Ft volt, melyből 193,8 ezer Ft-ot a 0100-32Vh-400065/2012/1 számú végrehajtható határozat alapján a végrehajtó azonnali beszedési megbízással hatósági átutalás jogcímen emelt le a Nemzetiségi Önkormányzat számlájáról 2012. július 3-án. További 11,1 ezer Ft számlavezetési díjat a számlavezető szedett be a bankszámlaszerződés alapján.

> A végrehajtott összeg az Áht. 36. § (2) bekezdése alapján más fizetési kötelezettségnek minősül. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján nem szükséges a teljesítésigazolást a más fizetési kötelezettségek vonatkozásában előírni, azt a belső szabályozás sem tartalmazta. A bankszámla vezetésével és az azon végzett műveletekkel kapcsolatban a számlavezető által felszámított díjakkal, költségekkel kapcsolatos kiadásokat az Ávr. 59. § (5) bekezdés b) pontja alapján nem kell utalványozni.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a **belső ellenőrzési feladatok ellátása megfelelő** volt, a jegyző a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében

biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok belső ellenőrzését.

A 2010. december 20-án aláírt együttműködési megállapodás$_1$-nek a 6. pontjában, és a 2012. október 19-én aláírt együttműködési megállapodás$_2$ XI. fejezetében rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

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

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

Az ellenőrzés megállapításairól a jegyző nem tájékoztatta a Nemzetiségi Önkormányzat elnökét és a Képviselő-testületet, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás$_1$ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt.

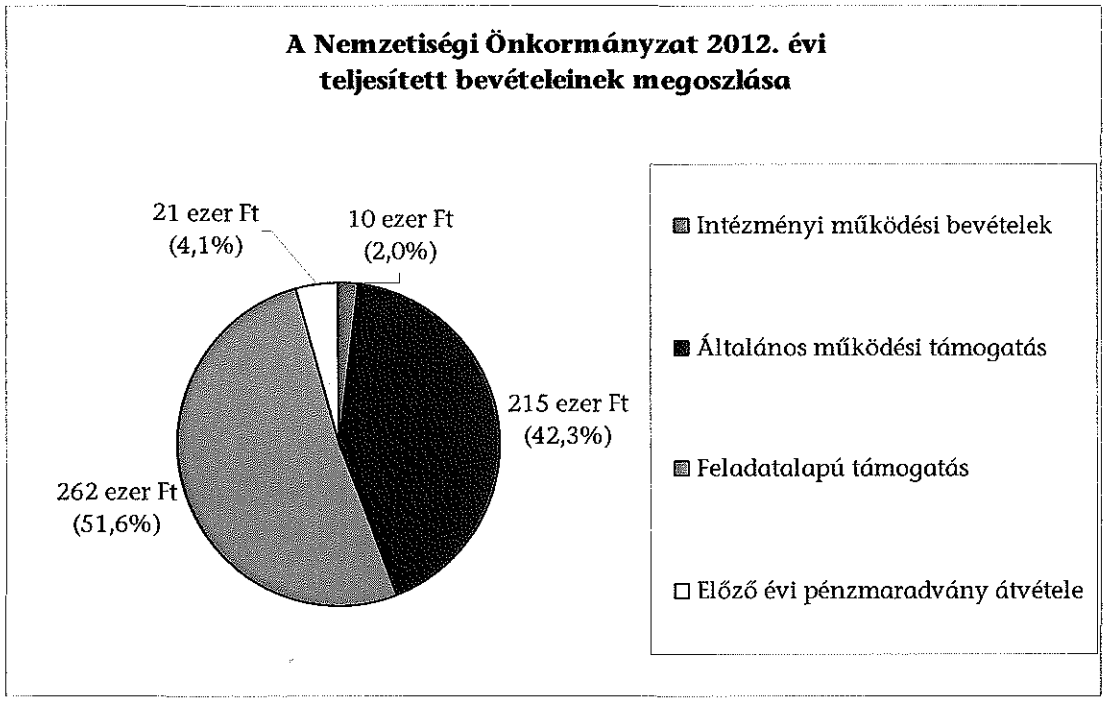
Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat részére **2012. évben folyósított feladatalapú támogatás felhasználása, és a 2011-2012. évi támogatás elszámolása** a jogszabályi előírásoknak **nem felelt meg.**

A **2011. évben** a Nemzetiségi Önkormányzat **128,1 ezer Ft** összegű feladatalapú támogatásban részesült, amelyből 2011. december 31-én **maradvány nem keletkezett.**

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



A Nemzetiségi Önkormányzat **2012. évben 262,2 ezer Ft** összegű **feladatalapú támogatásban** részesült. A Nemzetiségi Önkormányzat a **2012. évi költségvetési határozatát módosította** a 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás összegével, de a **2012. évi feladatalapú támogatást** a folyósítás évében **nem használta fel, és** 2012. december 31-ig **kötelezettségvállalással nem terhelte.** A 2012. évi feladatlapú támogatás 2012. december 31-ig kötelezettségvállalással nem terhelt maradványa a támogatási kormányrendelet$_2$ 7. § előírása alapján határidőt követően jogszerűen nem használható fel.

A Nemzetiségi Önkormányzat nem tett eleget az Áht.$_2$ 57. § (2) bekezdésében előírtaknak azáltal, hogy a meghatározott célra fel nem használt 2012. évi feladatalapú támogatás, 2012. december 31-éig kötelezettségvállalással nem terhelt 262,2 ezer Ft összegű maradványáról haladéktalanul nem mondott le és nem fizette vissza azt a központi költségvetés javára.

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú **támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott *„a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak"* előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évben közmeghallgatást tartott. A 2013. évben megvalósítandó feladatokról a Képviselő-testület határozatot hozott, majd a közmeghallgatáson ismertették azokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat kötelező, valamint önként vállalt feladatellátásának tárgya – a képviselt közösség esélyegyenlőségének megteremtésével kapcsolatos feladatok ellátása, kapcsolat a helyi nemzetiségi civil szervezetekkel, közmeghallgatás a nemzetiség helyi feladatairól – összhangban volt a Nek.$_2$ tv. 115. §-ában és 116. §-ában foglalt előírásokkal.

A Nemzetiségi Önkormányzat a Nek.$_2$ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat nem végzett.

Budapest, 2014. 07. hó 15. nap

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK ELNÖK

Domokos László

elnök

Melléklet: 1 db
Függelék: 3 db

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft			megoszlás (%)
Intézményi működési bevételek	60	10	10	2,0
Általános működési támogatás	209	215	215	42,3
Feladatalapú támogatás	130	262	262	51,6
Előző évi pénzmaradvány átvétele	21	21	21	4,1
Költségvetési bevételek:	**420**	**508**	**508**	**100**
Bevételek összesen	**420**	**508**	**508**	**100**

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft			megoszlás (%)
Személyi juttatások	79	0	0	0,0
Munkaadókat terhelő járulékok és szocális hozzájárulási adó összesen	21	0	0	0,0
Dologi kiadások	300	500	205	100,0
Tervezett maradvány és tartalék előirányzata	20	8	0	0,0
Működési kiadások összesen	**420**	**508**	**205**	**100**
Költségvetési kiadások:	**420**	**508**	**205**	**100**
Kiadások összesen	**420**	**508**	**205**	**100**

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények	
Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.$_1$	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht.$_2$	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-étől)
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (hatályos 2011. július 1-jétől)
Nek.$_1$ tv.	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.$_1$	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (hatályos 2013. december 31-ig)
Áhsz.$_2$	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Ber.	193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről (hatályos 2011. december 31-éig)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet$_1$	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2011. december. 31-től 2012. március 6-ig)
támogatási kormányrendelet$_2$	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től 2012. december 31-éig)
Szórövidítések	
ÁSZ	Állami Számvevőszék
együttműködési megállapodás$_1$	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. kerületi Ukrán Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött együttműködési megállapodás (hatályos 2010. december 20-ától)

együttműködési megállapodás$_2$	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. kerületi Ukrán Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött együttműködési megállapodás (hatályos 2012. július 1-jétől)
elnök	Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat elnöke
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Képviselő-testület	Budapest Főváros XVI. Kerületi Urán Önkormányzatának Képviselő-testülete
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat
polgármester	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat polgármestere
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
Számviteli politika	Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat 2012. 02. 21-én kiadott számviteli politikája
UKÖ	Ukrán Kisebbségi Önkormányzat (az Ukrán Önkormányzat határozatai megnevezésében 2012. 02. 01-ig)
UÖ	az Ukrán Önkormányzat (az Ukrán Önkormányzat határozatai megnevezésében 2012. 01. 01-től)
Ukrán Önkormányzat SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Kisebbségi Önkormányzat 4/2012. (01. 31.) UKÖ számú határozatával elfogadott szervezeti és működési szabályzat. (Hatályos 2012. február 1-től)
XVI. Kerületi Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együttműködési megállapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet$_1$-ben, illetve a támogatási kormányrendelet$_2$-ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet$_1$ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet$_2$ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek.$_2$ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet$_1$ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet$_2$ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	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: • 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.)

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 bizonyságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (Forrás: Nek.$_2$ tv. 1. § (1) bekezdés.)
nemzetiségi közügy	Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi 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 jelen-

	tésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.
operatív gazdálkodási jogkörök	A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítésigazolás. (Forrás: Áht.$_2$ 36–38. §-ai és az Ávr. 52–60. §-ai.)

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A kulcskontrollok működését:

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

2. sz. melléklet

INTÉZKEDÉSI TERV

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről **Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat**" című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:
A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését; továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő nemzetiségi referensre vonatkozó, a jegyzőével azonos képesítés meglétének követelményét.
Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ében."

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:
a) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
c) készítse elő a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületével.
Ezt követően a 2016. évtől minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.
Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

„A költségvetés előterjesztésével kapcsolatban:
A 2012. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul szöveges indoklással a Bolgár Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét."

Javaslat

„Készítse elő a jövőben a költségvetési határozat-tervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat 2015. évi költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg és az előirányzat felhasználási terv elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül.

3. Megállapítás:

„A gazdálkodási feladatok szabályozásságával kapcsolatban:
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és

szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje nem terjedt ki a Bolgár Önkormányzat gazdálkodási feladataira."

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Bolgár Önkormányzat gazdálkodására is kiterjedően:
a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá kezdeményezni kell a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítását is.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása tekintetében).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:
„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:
A teljesítésigazolást nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és szerződésszerű teljesítésének igazolása.
Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el szabályszerűen feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem teljesítésigazoláson alapult. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, továbbá nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája."

Javaslat

„Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:
a) a teljesítési igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történjen;
b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék ellenőrzését követően a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történt. Az írásban megbízott érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

Felelős: Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésével kapcsolatban:
A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber. 21. § (2) bekezdésében előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. Az elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére intézkedési tervet nem készítettek."

Javaslat

„Gondoskodjon arról, hogy az éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően kockázatelemzés alapján készüljön, illetve az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (1) bekezdésében előírt intézkedési terv kerüljön elfogadásra."

Intézkedés: Intézkedést nem igényel, mivel a 2014. évtől a belső ellenőrzési terv már a Bkr. 29. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően kockázatelemzés alapján készült, valamint a 2012. évtől minden esetben a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságokra készült intézkedési terv.

Felelős: Jegyző, belső ellenőrzési vezető (az éves belső ellenőri tervek elkészítése vonatkozásában), az intézkedési tervek elkészítésekor az ellenőrzés tárgyában érintett szervezeti egység vagy intézmény vezetője.

Határidő: Az éves belső ellenőri tervek elkészítése vonatkozásában minden év december 31-e, az intézkedési tervek esetében folyamatos.

6. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Gondoskodjon az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Bolgár Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet a Bolgár Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.
Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi

Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: A Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában a Bolgár Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő nemzetiségi referensre vonatkozó, a jegyzőével azonos képesítés meglétének követelményét.
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat."

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:
a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-c) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületével.
Ezt követően a 2016. évtől minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor a Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követően 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 10.

.....

Kovács Péter
polgármester

4. sz. melléklet

I N T É Z K E D É S I T E R V

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről **Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat**" című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:
A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Görög Önkormányzat SZMSZ-ében.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b) és c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a kötelezettségvállalás nyilvántartás szabályait, a teljesítésigazolási feladatokat, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a nyilvántartási kötelezettségek közül a kötelezettségvállalások nyilvántartását. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, hogy a jegyző, vagy – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Görög Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a XVI. kerületi Önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz és jelzi amennyiben törvénysértést észlel.
Az együttműködési megállapodás$_1$-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$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) készítse elő a Görög Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján;
c) biztosítsa a jövőben az évenkénti felülvizsgálata során az együttműködési megállapodás a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testületével.
Ezt követően a 2016. évtől minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá a Görög Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Görög Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Görög Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.
Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

„A költségvetési határozattal kapcsolatban:
A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor - a jegyző mulasztása miatt - az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be szöveges indoklással együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a Görög Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet."

Javaslat

„A jövőben gondoskodjon arról, hogy a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul mutassák be – szöveges indoklással együtt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat 2015. évi költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg és az előirányzat felhasználási terv elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül.

3. Megállapítás:

„A gazdálkodási szabályozottságával kapcsolatban:
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Görög Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és

szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje nem terjedt ki a Görög Önkormányzat gazdálkodási feladataira."

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Görög Önkormányzat gazdálkodási feladataira kiterjedően:
a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét;
c) egészítse ki a számviteli politikát az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá kezdeményezni kell a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítását is, valamint ki kell egészíteni a számviteli politikát az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása tekintetében), költségvetési és pénzügyi irodavezető (a számviteli politika kiegészítéséhez kapcsolódóan).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:
„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:
A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem végezték el, illetve nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért nem, illetve nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása.
Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdése előírásainak megfelelően látta el feladatát, mert teljesítésigazolás hiányában érvényesített, valamint nem jelezte, hogy nem, illetve nem szabályszerűen történt a teljesítésigazolás, a teljesítésigazoló aláírás mintája nem állt rendelkezésre, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették és a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel az utalványrendeleteken és a pénztárbizonylatokon."

Javaslat

„Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:
a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti kijelöléssel rendelkező személy az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdése előírásai szerinti feladatát minden esetben végezze el;
b) az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően maradéktalanul tegyen eleget ellenőrzési és jelzési kötelezettségének."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék ellenőrzését követően a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történt. Az írásban megbízott érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

Felelős: gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.$_1$ 64.§ (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57.§ (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Gondoskodjon az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Görög Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet a Görög Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.
Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: A Görög Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában a Görög Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b) és c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a kötelezettségvállalás nyilvántartás szabályait, a teljesítésigazolási feladatokat, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a nyilvántartási kötelezettségek közül a kötelezettségvállalások nyilvántartását. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, hogy a jegyző, vagy – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Görög Önkormányzat Képviselő-testületi ülésein a XVI. kerületi Önkormányzat megbízásából és képviseletében részt vesz és jelzi amennyiben törvénysértést észlel.
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Görög Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat."

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:
a) a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testületével.
Ezt követően a 2016. évtől minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor a Görög Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követően 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Görög Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 10.

.....
Kovács Péter
polgármester

XVI. Kerületi Önkormányzat Budapest Polgármestere

Nyírné K.

6. sz. melléklet

INTÉZKEDÉSI TERV

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről **Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat**" című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

I. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:
Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményét.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében."

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:
a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Ezt követően minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá a Lengyel Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül, ehhez az előterjesztés és képviselő-testületi határozattervezet elkészítése, amelyet az elnök terjeszt be.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Lengyel Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Lengyel Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.
Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

„A költségvetés előterjesztésével kapcsolatban:
A 2012. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban."

Javaslat

„Készítse elő a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban szöveges indoklással együtt."

Intézkedés: A 2015. évtől a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül.

3. Megállapítás:

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

A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályai az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazták a 100 ezer Ft alatti kötelezettségvállalással, a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket."

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására is kiterjedően:
a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonala és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát;
c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá módosítani kell a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalát és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjét oly módon, hogy annak hatálya a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtási feladataira is terjedjen ki, valamint ki kell egészíteni a számviteli politikát az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása vonatkozásában), költségvetési és pénzügyi irodavezető (a számviteli politika kiegészítéséhez kapcsolódóan).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:
„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:
A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte, valamint hiányzott a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintája, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének igazolása.
Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, nem ellenőrizte a fedezet rendelkezésre állását és a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a teljesítésigazolások szabálytalanul történtek, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, továbbá nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája."

Javaslat

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

a) a teljesítési igazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel és az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintával rendelkező személy minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezze;
b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék ellenőrzését követően a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írásban megbízást adott a teljesítésigazolási feladatok ellátására, az aláírási címpéldányok pótlása megtörtént, továbbá a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően történik. Az írásban megbízott érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

Felelős: Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet a Lengyel Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.
Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: A Lengyel Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában a Lengyel Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményét.
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat."

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:
a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, amelyet a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Lengyel Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 15.

.....

Kovács Péter
polgármester

8. sz. melléklet

INTÉZKEDÉSI TERV

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről **Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat**" című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:
Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében."

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:
a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Ezt követően minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá a Német Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül, ehhez az előterjesztés és képviselő-testületi határozattervezet elkészítése, amelyet az elnök terjeszt be.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Német Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Német Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.
Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

„A költségvetés előterjesztésével kapcsolatban:
A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét."

Javaslat

„Készítse elő a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet."

Intézkedés: A 2015. évtől Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg és az előirányzat felhasználási terv elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül.

3. Megállapítás:

„A gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban:
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti

ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira és azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.
A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályai az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazták a 100 ezer Ft alatti kötelezettségvállalással, a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket."

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására is kiterjedően:
a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonala és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát;
c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá módosítani kell a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalát és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjét oly módon, hogy annak hatálya a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtási feladataira is terjedjen ki, valamint ki kell egészíteni a számviteli politikát az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása vonatkozásában), költségvetési és pénzügyi irodavezető (a számviteli politika kiegészítéséhez kapcsolódóan).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:

„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:
A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte, valamint hiányzott a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintája, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének igazolása.
Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben jogszabályi előírások betartását. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a teljesítésigazolások szabálytalanul történtek, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, továbbá nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája."

Javaslat

„Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:
a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel és az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-mintával rendelkező személy minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezze;
b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék ellenőrzését követően a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írásban megbízást adott a teljesítésigazolási feladatok ellátására, az aláírási címpéldányok pótlása megtörtént, továbbá a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően történik. Az írásban megbízott érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

Felelős: Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet a Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.
Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: A Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában a Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat."

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:
a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, amelyet a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 15.

.....

Kovács Péter
polgármester

10. sz. melléklet

INTÉZKEDÉSI TERV

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről **XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat**" című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:
Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében."

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:
a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b), c) és d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és a XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Ezt követően minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá az Örmény Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül, ehhez az előterjesztés és képviselő-testületi határozattervezet elkészítése, amelyet az elnök terjeszt be.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (az Örmény Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére az Örmény Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.
Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

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

Javaslat

„Készítse elő a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.-ban 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet."

Intézkedés: A 2015. évtől a XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg és az előirányzat felhasználási terv elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül.

3. Megállapítás:

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

Hivatala rendelkezett a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje szabályzattal, de annak hatályát a jegyző a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokra nem terjesztette ki, azokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.
A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályai az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival. Nem készítették el az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét."

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására is kiterjedően:
a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonala és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát, vagy készítsen a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos feladatokra önálló szabályozást;
c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában, valamint az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá módosítani kell a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalát és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjét oly módon, hogy annak hatálya a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtási feladataira is terjedjen ki, valamint ki kell egészíteni a számviteli politikát az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása vonatkozásában), költségvetési és pénzügyi irodavezető (a számviteli politika kiegészítéséhez kapcsolódóan).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:

„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:
A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem, illetve nem szabályszerűen végezték el, nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű, írásbeli kijelöléssel rendelkező személy végezte.
Az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdése ellenére nem történt meg az érvényesítés, illetve az érvényesítő nem látta el feladatát, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását, nem jelezte az utalványozónak, hogy nem, illetve nem szabályszerűen történt meg a teljesítésigazolás, az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették."

Javaslat

„Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:
a) a teljesítésigazolást Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy, az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően végezze, a teljesítésigazoló aláírás mintája az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak szerint rendelkezésre álljon;
b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának, jelzési és igazolási kötelezettségének."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék ellenőrzését követően a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írásban megbízást adott a teljesítésigazolási feladatok ellátására, az aláírási címpéldányok pótlása megtörtént, továbbá a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történik. Az írásban megbízott érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(3) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának, jelzési és igazolási kötelezettségének.

Felelős: Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet az Örmény Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.
Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: Az Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában az Örmény Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

I. Megállapítás:

„A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat."

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:
a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b), c), és d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) 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."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és a XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, amelyet a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló XVI. Kerületi Örmény Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 15.

.....

Kovács Péter
polgármester

12. sz. melléklet

INTÉZKEDÉSI TERV

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről **Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat**" című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:
Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a megállapodás nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodásban rögzített működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében."

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:
a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Ezt követően minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá a Roma Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül, ehhez az előterjesztés és képviselő-testületi határozattervezet elkészítése, amelyet az elnök terjeszt be.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Roma Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Roma Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.
Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

„A költségvetés előterjesztésével kapcsolatban:
A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be – szöveges indoklással – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet."

Javaslat

„Készítse elő a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásának megfelelően szöveges indoklással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet."

Intézkedés: A 2015. évtől Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg és az előirányzat felhasználási terv elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül.

3. Megállapítás:

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

Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira, ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.
A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó szabályok az Ávr. 53. § (2) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazták a 100 ezer Ft alatti, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjével, a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket."

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodására is kiterjedően:
a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonala és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát;
c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá módosítani kell a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalát és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjét oly módon, hogy annak hatálya a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának végrehajtási feladataira is terjedjen ki, valamint ki kell egészíteni a számviteli politikát az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása vonatkozásában), költségvetési és pénzügyi irodavezető (a számviteli politika kiegészítéséhez kapcsolódóan).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:

„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:
A teljesítésigazolást nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti, szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért az Ávr. 57. § (3) bekezdésével ellentétesen nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása, továbbá a teljesítésigazoló az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a teljesítésigazolást a Ptk. 685. § (2) bekezdésében meghatározott közeli hozzátartozója javára látta el.
Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását és nem jelezte az utalványozónak, hogy nem szabályszerűen történt meg a teljesítésigazolás, az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették.

Javaslat

„Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:
a) a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti, szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően, az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetetlenségi követelmények betartásával végezze;
b) az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően maradéktalanul végezze el ellenőrzési és jelzési feladatait."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék ellenőrzését követően a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke írásban megbízást adott a teljesítésigazolási feladatok ellátására, az aláírási címpéldányok pótlása megtörtént, továbbá a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően történik. A Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnökének és az írásban megbízott teljesítésigazolónak a figyelmét felhívtuk az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetetlenségi követelmények betartására. Az írásban megbízott érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

Felelős: Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Gondoskodjon az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet a Roma Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.
Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: A Roma Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában a Roma Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a szakmai teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta, a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat."

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:
a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés b-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) 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."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, amelyet a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Roma Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 15.

.....

Kovács Péter
polgármester

14. sz. melléklet

I N T É Z K E D É S I T E R V

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről **Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat**" című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:
Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében."

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:
a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelő kiegészítését."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Ezt követően minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá a Román Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül, ehhez az előterjesztés és képviselő-testületi határozattervezet elkészítése, amelyet az elnök terjeszt be.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Román Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Román Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.
Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

„A költségvetés előterjesztésével kapcsolatban:
A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul– szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét."

Javaslat

„Készítse el a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet."

Intézkedés: A 2015. évtől Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervet.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg és az előirányzat felhasználási terv elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül.

3. Megállapítás:

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

Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira, és arra vonatkozóan önálló szabályzat sem készült."

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására is kiterjedően:
a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
b) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonala és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének kialakításáról."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá a Román Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendje úgy kerül kialakításra, hogy a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosításával, annak hatálya a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjedjen.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása vonatkozásában).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:

„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:
A 2012. július l-jét követő kifizetések esetében - az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – ellenőrizhető okmányok hiányában a teljesítésigazoló az aláírása ellenére az Ávr. 57. § (l) bekezdésében foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összegszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (l) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a teljesítésigazolások szabálytalanul történtek, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, annak következményeként a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel a pénztárbizonylatokon."

Javaslat

„Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:
a) a teljesítésigazolást minden esetben az Ávr. 57.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően végezzék el;
b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58.§ (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék vizsgálata után a Költségvetési és Pénzügyi Iroda érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel írásban megbízott köztisztviselői különös gondot fordítanak arra, hogy ellenőrizzék, a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt-e, *azaz a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték-e és igazolták-e a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően volt esedékes – annak teljesítését.*
Az érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának – *mint az összegszerűség, a fedezet meglétének ellenőrzése, továbbá annak ellenőrzése, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokat és a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e* – és jelzési kötelezettségének – *azaz, ha az előzőekben szabálytalanságot tapasztal, azt jeleznie kell az utalványozónak.*

Felelős: Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről, az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet a Román Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.
Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: A Román Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában a Román Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat."

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:
a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, amelyet a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest XVI. Ker. Román Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 21.

.....

Kovács Péter
polgármester

16. sz. melléklet

INTÉZKEDÉSI TERV

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről **Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat**" című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

I. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:
Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében."

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:
a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelő kiegészítését."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Ezt követően minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá a Ruszin Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül, ehhez az előterjesztés és képviselő-testületi határozattervezet elkészítése, amelyet az elnök terjeszt be.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Ruszin Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Ruszin Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.
Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

„A költségvetés előterjesztésével kapcsolatban:
A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban."

Javaslat

„Készítse el a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban."

Intézkedés: A 2015. évtől Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget is közgazdasági tagolásban.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül.

3. Megállapítás:

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

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására is kiterjedően:
a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
b) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének kialakításáról."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá a Ruszin Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendje úgy kerül kialakításra, hogy a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosításával, annak hatálya a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjedjen.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása vonatkozásában).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:

„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:
A 2012. június 5-ét követő kifizetések esetében - az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – ellenőrizhető okmányok hiányában a teljesítésigazoló az aláírása ellenére az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összegszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését;
Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a jogszabályi előírások betartását. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a teljesítésigazolások szabálytalanul történtek, a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, annak következményeként a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát nem tüntették fel a pénztárbizonylatokon."

Javaslat

„Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:
a) a teljesítésigazolást minden esetben az Ávr. 57.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően végezzék el;
b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58.§ (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék vizsgálata után a Költségvetési és Pénzügyi Iroda érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel írásban megbízott köztisztviselői különös gondot fordítanak arra, hogy ellenőrizzék, a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (1)

bekezdésében előírtaknak megfelelően történt-e, *azaz a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték-e és igazolták-e a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően volt esedékes – annak teljesítését.*
Az érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának – *mint az összegszerűség, a fedezet meglétének ellenőrzése, továbbá annak ellenőrzése, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokat és a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e* – és jelzési kötelezettségének – *azaz, ha az előzőekben szabálytalanságot tapasztal, azt jeleznie kell az utalványozónak.*

Felelős: Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet a Ruszin Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.
Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: A Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában a Ruszin Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat."

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:
a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, amelyet a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Ruszin Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 21.

.....
Kovács Péter
polgármester

18. sz. melléklet

I N T É Z K E D É S I T E R V

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről **Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat"** című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:
Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében."

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:
a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelő kiegészítését."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Ezt követően minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá a Szlovák Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül, ehhez az előterjesztés és képviselő-testületi határozattervezet elkészítése, amelyet az elnök terjeszt be.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Szlovák Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére a Szlovák Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.
Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

„A költségvetés előterjesztésével kapcsolatban:
A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét."

Javaslat

„Készítse el a jövőben a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet."

Intézkedés: A 2015. évtől Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg és az előirányzat-felhasználási terv elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül.

3. Megállapítás:

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

Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira, és arra vonatkozóan önálló szabályzat sem készült.
A Számviteli politikában az operatív gazdálkodásra vonatkozó feladatok végrehajtási szabályai az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket."

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására is kiterjedően:
a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
b) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének kialakításáról;
c) egészítse ki a Számviteli politika operatív gazdálkodási feladatokra vonatkozó végrehajtási szabályait az Ávr. 13. §(2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá a Szlovák Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendje úgy kerül kialakításra, hogy a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosításával, annak hatálya a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjedjen, valamint ki kell egészíteni a számviteli politikát az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása vonatkozásában), költségvetési és pénzügyi irodavezető (a számviteli politika kiegészítéséhez kapcsolódóan).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:

„A kulcskontrollok működésével kapcsolatban:
A 2012. július 1-jét követő kifizetések esetében – az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályozási hiányossága miatt – a teljesítésigazoló az aláírása ellenére ellenőrizhető okmányok hiányában az Ávr. 57.§ (1) bekezdésben foglalt feladatait nem látta el, nem ellenőrizte a kifizetés jogosságát, összegszerűségét és az ellenszolgáltatás teljesítését. Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte feladatát, mert az összegszerűségre vonatkozó ellenőrzése nem szabályszerű teljesítésigazoláson alapult, az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem jelezte az utalványozónak a szabályszerű teljesítésigazolás elmaradását, valamint az Ávr. 56. § (1) bekezdésben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát."

Javaslat

„Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:
a) a teljesítésigazolást minden esetben az Ávr. 57.§ (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően végezzék el;
b) az érvényesítő maradéktalanul tegyen eleget az Ávr. 58.§ (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének."

Intézkedés: Az Állami Számvevőszék vizsgálata után a Költségvetési és Pénzügyi Iroda érvényesítéssel és pénzügyi ellenjegyzéssel írásban megbízott köztisztviselői különös gondot fordítanak arra, hogy ellenőrizzék, a teljesítésigazolás minden esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően történt-e, *azaz a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizték-e és igazolták-e a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően volt esedékes – annak teljesítését.*
Az érvényesítő figyelmét felhívtuk, hogy minden esetben tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának – *mint az összegszerűség, a fedezet meglétének ellenőrzése, továbbá annak ellenőrzése, hogy a megelőző ügymenetben a jogszabályokat és a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e* – és jelzési kötelezettségének – *azaz, ha az előzőekben szabálytalanságot tapasztal, azt jeleznie kell az utalványozónak.*

Felelős: Jegyző, gazdálkodási ügyosztályvezető, érvényesítők, pénzügyi ellenjegyzők

Határidő: Folyamatos

5. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet a Szlovák Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.
Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi

Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: A Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában a Szlovák Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat."

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:
a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, amelyet a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest XVI. Kerületi Szlovák Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 21.

.....

Kovács Péter
polgármester

20. sz. melléklet

I N T É Z K E D É S I T E R V

az

Állami Számvevőszék által készített „a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről **Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat**" című jelentéshez

A jegyzőnek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban:
Az együttműködési megállapodás$_1$-t a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében."

Javaslat

„Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:
a) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
b) készítse elő az együttműködési megállapodás$_2$ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.$_2$ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelő kiegészítését."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Ezt követően minden év január 31. napjáig (kivétel az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül) az együttműködési megállapodást felül kell vizsgálni.
Továbbá az Ukrán Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését el kell végezni az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül, ehhez az előterjesztés és képviselő-testületi határozattervezet elkészítése, amelyet az elnök terjeszt be.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (az Ukrán Önkormányzat SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a változások átvezetésére az Ukrán Önkormányzat SZMSZ-ében az együttműködési megállapodás megkötését követő 30 napon belül.
Az együttműködési megállapodás éves felülvizsgálatának tekintetében minden év január 31-éig, kivéve az általános vagy időközi választás éveit, amikor az alakuló ülést követő 30 napon belül.

2. Megállapítás:

„A költségvetés előterjesztésével kapcsolatban:
A 2012. évi költségvetési határozattervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul – szöveges indoklással – a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.
A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének egy esetben – az Áhsz$_1$ 10. § (5a) bekezdésében előírt – határidőn túl tett eleget."

Javaslat

„A jövőben
a) készítse el a költségvetési határozattervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.$_2$ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet;
b) a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeinek az Áhsz.$_2$ 32. § (4) bekezdésében előírt határidők betartásával tegyen eleget."

Intézkedés: A 2015. évtől Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat költségvetéséhez készülő előterjesztés tartalmazni fogja az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.
A Budapest XVI. kerületi Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Irodáján a nemzetiségi önkormányzatokhoz kapcsolódóan is mindent megtettek és a jövőben is meg fognak tenni a kincstári adatszolgáltatások jogszabályban előírt, határidőben történő teljesítéséhez.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (a költségvetési mérleg és az előirányzat-felhasználási terv elkészítése, valamint a határidőben történő kincstári adatszolgáltatás tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat Képviselő-testülete részére történő előterjesztés elkészítése vonatkozásában).

Határidő: Magyarország 2015. évi (illetve az azt követő évek) központi költségvetéséről szóló törvény kihirdetését követő 45. napon belül (a költségvetési mérleg és az előirányzat-felhasználási terv elkészítése és beterjesztése tekintetében), a kincstári adatszolgáltatás vonatkozásában a jogszabályban rögzített határidőknek megfelelően.

3. Megállapítás:

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

Javaslat

„A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására is kiterjedően:
a) készítse el a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
b) gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének kialakításáról."

Intézkedés: A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, továbbá az Ukrán Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtási feladataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendje úgy kerül kialakításra, hogy a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosításával, annak hatálya a nemzetiségi önkormányzatra is kiterjedjen.

Felelős: Jegyző, jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e tekintetében), belső ellenőrzési vezető (a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonalának és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének módosítása vonatkozásában).

Határidő: 2014. december 31.

4. Megállapítás:

„A feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban:
A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_1$ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet$_2$ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott "a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak" előírása alapján az Áht.$_1$ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.$_2$ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg."

Javaslat

„Intézkedjen az Áht.$_2$ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.$_2$ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez."

Intézkedés: A jegyző intézkedik a Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásának elszámolását tartalmazó előterjesztés és határozattervezet elkészítéséről, amelyet az Ukrán Önkormányzat elnöke terjeszt be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé elfogadásra.
Ezt követően a jegyző intézkedik a jegyzőkönyv, az előterjesztés és a feladatalapú támogatás elfogadásáról szóló képviselő-testületi határozat döntést követő 15 napon belüli Fővárosi Kormányhivatalba történő megküldéséről. Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az elszámolást a Fővárosi Kormányhivatal továbbítja.

Felelős: Jegyző, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az előterjesztés és határozattervezet elkészítése tekintetében), jegyzői kabinetvezető (a jegyzőkönyv elkészítése, és a dokumentumok továbbítása vonatkozásában)

Határidő: Az Ukrán Önkormányzat Képviselő-testülete felé történő elszámolás tekintetében 2014. szeptember 30-a, a dokumentumok továbbítása vonatkozásában az Ukrán Önkormányzat képviselő-testületi ülését követő 15 napon belül.

A polgármesternek címzett megállapítások a következők:

1. Megállapítás:

„A Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdésének c)-d) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$-ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait, továbbá nem írták elő a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályokat. A Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás$_2$ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítési követelményeit.
A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat."

Javaslat

„Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:
a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.$_2$ tv. 80. § (3) bekezdés c)-d) pontjaiban, valamint a Nek.$_2$ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által elkészített módosítását, hogy az tartalmazza – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtására vonatkozóan – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat."

Intézkedés: A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete és a Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat Képviselő-testülete között megkötött hatályos együttműködési megállapodás módosításának elkészítése figyelembe véve a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény előírásait, különös tekintettel a 80. § (3)-(4) bekezdéseire. Az új együttműködési megállapodás elfogadása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületével és Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat Képviselő-testületével, ehhez az előterjesztések és képviselő-testületi határozattervezetek elkészítése és beterjesztése.
Továbbá a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét felül kell vizsgálni, és annak módosításakor figyelemmel kell lenni az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakra is, amelyet a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete hagy jóvá.

Felelős: Polgármester, költségvetési és pénzügyi irodavezető (az új együttműködési megállapodás összeállítása és az ehhez kapcsolódó előterjesztés elkészítése vonatkozásában), jegyzői kabinetvezető (a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében).

Határidő: Az új együttműködési megállapodás képviselő-testületek általi elfogadására a 2014. évi őszi önkormányzati választások után az újonnan megalakuló Budapest Főváros XVI. Kerületi Ukrán Önkormányzat Képviselő-testületének alakuló ülését követő 30 napon belül, a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítása tekintetében 2014. december 31.

Budapest, 2014. július 21.

.....
Kovács Péter
polgármester