



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről
Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

14108

2014. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0257-019/2014.

Témaszám: 1291

Vizsgálat-azonosító szám: V065275

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Korsósne Vigh Andrea

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Batkiné Vas Anna

számvevő tanácsos

Temesváry Miklós

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Temesváry Miklós

számvevő tanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentés:

Címe

sorszám

Jelentés a Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely,
Újpalota Önkormányzata gazdálkodási rendszerének átfogó ellen-
őrzéséről

0571

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
------------------	----------

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

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
-------------------------------------	-----------

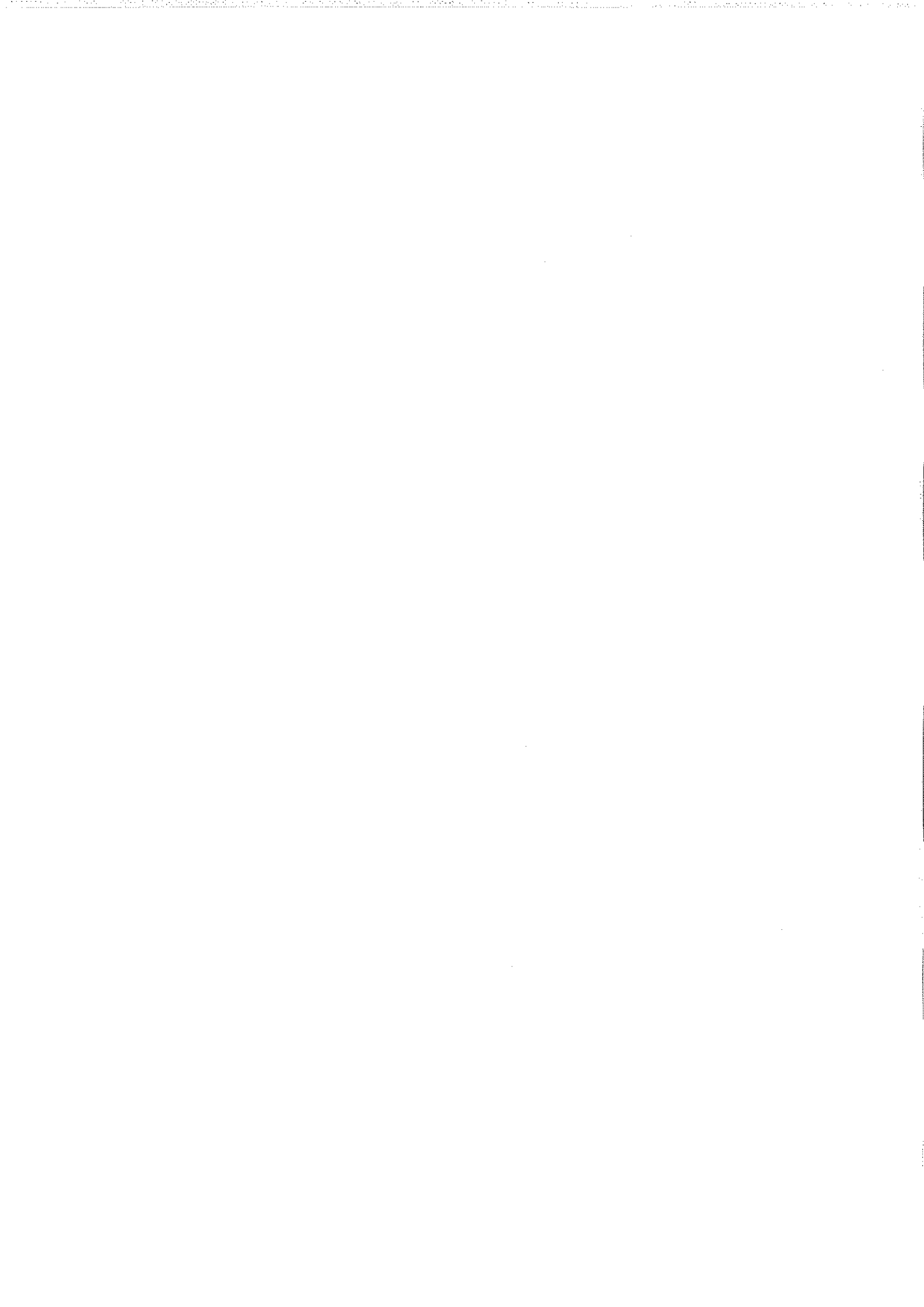
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	13
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	14
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások 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	18

MELLÉKLETEK

1. számú A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói
2. számú Tájékoztató a polgármesternek küldött el nem fogadott észrevételekről

FÜGGELÉKEK

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



JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat az 1994. évben alakult, elnöke a 2002. 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 580 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 580 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 197 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 Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;

- a felek együttműködése megfelelt-e a közöttük létrejött együttműködési 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** értéktérítő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az **ÁSZ szervezetén belül** lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő, elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain alapulón. 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 helyi nemzetiségi önkormányzatnak juttatott, 2012. évi feladatalapú támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata.

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

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

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a Települési 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 pénzeszközátadásoknál, a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél – véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – ellenőriztük. Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeltek a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját. A minősítési szempontokat a 3. számú függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Nemzetiségi Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Települési 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.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük egyeztetésre a polgármesternek és a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogával nem élt, a jelentéstervezetre észrevételt nem tett. A polgármester határidőben megküldött észrevétele és tájékoztatása alapján a jelentést módosítottuk, az el nem fogadott észrevételek indokolását a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** – kisebb tartalmi hiányosságok kivételével – megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Települési Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodással, azonban annak felülvizsgálatát a Nek.₂ tv.-ben meghatározott határidőn túl, 2012 februárjában hajtották végre, melynek során a Nek.₂ tv. alapján a működési feltételek szabályozására vonatkozó módosításokat is elvégezték. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban azonban nem rögzítették a testületi döntések és a tisztségviselők döntései előkészítésének, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási feladatok ellátásának kötelezettségét. E hiányosságot a 2013. évben megszüntették. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályai közül nem határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzkönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket. A Nek.₂ tv.-ben foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e nem tartalmazta az együttműködési megállapodásban rögzített működési feltételeket. A Települési Önkormányzat a 2012. évben biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működésének személyi és tárgyi feltételeit.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésére és zárszámadására**, valamint az adatszolgáltatásra vonatkozó jogszabályi előírások nem érvényesültek. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének jegyző által elkészített tervezete az Áht.₂-ben előírtak ellenére szöveges indokolást, valamint költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és előirányzatfelhasználási tervet nem foglalt magában, így azokat az előterjesztésben a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be. A jóváhagyott költségvetési határozat tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelt. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó, kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének öt esetben az előírt határidőn túl tett eleget. A jegyző az Áht.₂-ben előírtak ellenére nem készítette el a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásáról a zárszámadási határozat tervezetét, a bevételeket és kiadásokat tartalmazó zárszámadást, továbbá a Képviselő-testület tájékoztatására – szöveges indokolással együtt – a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változását, valamint a vagyonkimutatást. A zárszámadási határozattervezet és a tájékoztató kimutatók elkészítésének és beterjesztésének hiányában a Képviselő-testület a 2012. évi zárszámadásról az Áht.₂-ben előírt tartalomnak megfelelő határozatot nem alkotott.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** részben volt megfelelő az ellenőrzött időszakban. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben a Számv. tv.-ben előírt szabályzatokkal – a leltárkészítésre és leltározásra, az eszközök és források értékelésére, a pénz- és értékezelésre vonatko-

zó szabályozásokkal, valamint számviteli politikával és számlarenddel –, továbbá az Áht.₂-ben foglaltak szerinti, a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos szabályozással 2012. március 1-jétől, a Bkr.-ben előírt, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési szabályozással a 2012. év egészében, a Polgármesteri Hivatal szabályzatai hatályának kiterjesztése útján rendelkezett. A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonallal, szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásának megfelelően tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az elnökhelyettesnek a kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására adott felhatalmazással biztosította e jogkörök tekintetében az összeférhetlenségi követelmények érvényesülésének feltételeit, továbbá az előírásoknak megfelelően kijelölte a teljesítésigazoló személyeket. A gazdasági szervezet feladatait a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezet nélkül látta el, az Ávr.-ben foglaltak szerinti, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó, megfelelő végzettségű személlyel. A jegyző – az Ávr.-ben biztosított jogkörében eljárva – írásban kijelölte a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó, előírt végzettséggel rendelkező köztisztviselőket a pénzügyi ellenjegyzési, valamint az érvényesítési feladatok ellátására.

A teljesítésigazolás és érvényesítés **kulcskontrollok működésének** megfelelőségét a dologi kiadások bizonylatainak tesztelése során az ellenőrzés gyengének értékelte, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A teljesítésigazoló – a kiadás teljesítése alapjául szolgáló bizonylat hiányában – nem az Ávr. és a belső szabályzat előírásának megfelelően látta el feladatát, a kiadás teljesítése jogosságának,összszerszerúségének ellenőrzését. Az érvényesítő nem szabályszerűen végezte el az Ávr.-ben meghatározott feladatát, azösszszerszerúség, a fedezet megléte és a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok betartásának ellenőrzését. Az utalványozó felé nem jelezte az Ávr. előírásainak megsértését. A kiadás teljesítése alapjául szolgáló számviteli bizonylat hiányában érvényesített, továbbá nem jelezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt. Nem észrevételezte, hogy a százezer forintot el nem érő kifizetések kötelezettségvállalás-nyilvántartásba vétele az Ávr. előírása ellenére – nem történt meg. Nem jelezte, hogy az utalványrendelet nem foglalja magában az Ávr. előírása ellenére a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát. A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi három, legnagyobb összegű dologi kiadás teljesítése bizonylatainak egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás kulcskontroll egy, az érvényesítés mindhárom kifizetés teljesítésénél nem működött megfelelően az előbbieken felsorolt okok miatt. A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kulcskontrollok 2012. évi működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – jogosulatlan kifizetést nem állapított meg, azonban a kulcskontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

A jegyző az ellenőrzött időszakban nem biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber.-ben előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. E feladatokra irányuló belső ellenőrzést a 2012. évben nem terveztek és nem végeztek.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2011-ben nem részesült **feladatalapú támogatásban**, a 2012-ben ezen a címen kapott 24 ezer Ft támogatást a jogszabályi előírásokkal összhangban felhasználta. A 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ előírása alapján az Áht.₂ rendelkezése ellenére nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását az arra jogosult szervek nem ellenőrizték. A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** az ellenőrzött időszakban – a kötelező és az önként vállalt feladatok tekintetében – nem volt összhangban a Nek.₂ tv előírásaival: a 2012. évben a Képviselő testület működésén kívül – a tanúsítványokon közölt adatok és az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – a Nek.₂ tv. szerinti kötelező közfeladatot nem látott el és a Nek.₂ tv.-be ütköző módon, önkormányzati hatósági jogkörbe tartozó kérdésben, a Szocvtv.-ben foglaltak ellenére hatáskör nélkül, jogosulatlanul döntött támogatás kifizetéséről.

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 Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. március 1-jétől hatályba léptetett – együttműködési megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem foglalta magában az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket. A 2012. január 1-jén hatályos együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében – 2012. január 31-ig – előírt felülvizsgálatát határidőn túl, 2012 februárjában végezték el. A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő a megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak;
 - b) biztosítsa a jövőben a megállapodás Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő szerinti, évenkénti felülvizsgálatát;
 - c) készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján történő kiegészítését.
2. a költségvetés és a zárszámadás, valamint a kapcsolódó kincstári adatszolgáltatás szabályszerűségével kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat jegyző által elkészített 2012. évi költségvetési határozat-tervezete az Áht.₂ 24. § (4) bekezdése ellenére szöveges indokolást, valamint a 24. § (4) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és előirányzat-felhasználási tervet nem foglalt magában, így ezeket a Képviselő-testület részére tájékoztatásul nem mutatták be.

A jegyző nem készítette el az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében előírtak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásáról a zárszámadási határozat tervezetét, valamint az Áht.₂ 89. § (1)–(2) bekezdéseiben előírtak ellenére a költségvetés végrehajtásáról a – Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazó – zárszámadást, továbbá a Képviselő-testület tájékoztatására – szöveges indoklással együtt -, az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére, a pénzeszközök változását, valamint a vagyonkimutatást.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó, kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének öt esetben – az Ávr. 33. §, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt – határidőn túl tett eleget.

Javaslat

Gondoskodjon a jövőben:

- a) az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásnak megfelelően, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljön szöveges indoklással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási terve;
- b) az Áht.₂ 89. § (1)–(2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő zárszámadási határozat-tervezet elkészítéséről, hogy azt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht.₂ 91. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtak szerint előterjeszthesse a Képviselő-testületnek, bemutatva az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglalt mérlegeket és kimutatásokat is;
- c) a kincstári adatszolgáltatási kötelezettségeknek az Ávr. 33. §-ában, 169. § (2) és 170. § (5) bekezdéseiben előírt határidőben történő teljesítéséről.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3)–(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében gondoskodjon a Bkr. 6. § (3)–(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének elkészítéséről.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazoló – a kiadás teljesítése alapjául szolgáló bizonylat hiányában – nem az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdései és a belső szabályzat előírásának megfelelően látta el feladatát, a kiadás teljesítésének jogossága, összecszerűsége ellenőrzését. Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte el ellenőrzési feladatát, mivel nem ellenőrizte az összecszerűséget, a fedezet meglétét, továbbá nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben a gazdálkodási szabályok betartását. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva nem jelezte az utalványozónak a jogszabályok, szabályzatok megsértését.

Javaslat

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

- a) a teljesítés igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történjen;
- b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)–(2) bekezdéseiben meghatározott ellenőrzési és jelzési kötelezettségének.

5. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései” alkalmazásának előírása alapján az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésben meghatározott feladatkörében a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett feladatalapú támogatás rendeltetészerű felhasználásáról szóló elszámolásának elkészítéséről az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. március 1-jétől hatályba léptetett – együttműködési megállá-

podás a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem foglalta magában az önálló fizetési számla nyitásával, törzkönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket. A 2012. január 1-jén hatályos együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében – 2012. január 31-ig – előírt felülvizsgálatát határidőn túl, 2012 februárjában végezték el.

Javaslat

Terjessze a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a jegyző által a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítást.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. március 1-jétől hatályba léptetett – együttműködési megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem foglalta magában az önálló fizetési számla nyitásával, törzkönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket. A 2012. január 1-jén hatályos együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében – 2012. január 31-ig – előírt felülvizsgálatát határidőn túl, 2012 februárjában végezték el.

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

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) a jegyző által a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírások betartásával előkészített együttműködési megállapodás módosítást;
 - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás betartása érdekében történő jegyző által előkészített módosítását.
2. A Képviselő-testület a 2012. évi zárszámadásról az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, az Áht.₂ 89. § (1)–(2) bekezdéseiben előírt tartalomnak megfelelő határozatot – a jegyző mulasztása miatt – nem alkotott. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztéskor a Képviselő-testület tájékoztatására – a jegyző általi elkészítés hiányában – nem mutatta be az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változását és a vagyonkimutatást.

Javaslat

Terjessze a jövőben a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a jegyző által elkészített Áht.₂ 91. § (2) bekezdésben előírt zárszámadási határozat tervezetét, továbbá tájékoztatásra az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírt mérlegeket, kimutatókat.

3. A 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott, „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak” előírása alapján az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez a Nemzetiségi Önkormányzat által igénybe vett 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása – kisebb tartalmi hiányosságok kivételével – **megfelelt a jogszabályi előírásoknak.**

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Települési Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodással¹. A 2012. január 1-jén hatályos, 2011-ben megkötött együttműködési megállapodásnak a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében – 2012. január 31-ig – előírt felülvizsgálatát határidőn túl, 2012 februárjában végezték el. Ezzel egyidejűleg végrehajtották a működési feltételek szabályozásának a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében a 2012. június 1-jei határidőre előírt módosítását.

A Nemzetiségi Önkormányzat **működési feltételeit** a 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés d) pontja tekintetében **hiányosan szabályozta**. Nem rögzítették a testületi döntések és a tisztségviselők döntései előkészítésének, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási feladatok ellátásának kötelezettségét. E hiányosságot az együttműködési megállapodás 2013. évi felülvizsgálata során megszüntették.

A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-e² nem tartalmazta az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodási feladatai ellátásának szabályait** a 2012. december 31-én hatályos együttműködési **megállapodásban** a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak tekintetében **hiányosan rögzítették**: az nem foglalta magában a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket.

¹ A 2012. február végéig hatályos együttműködési megállapodást a Képviselő-testület a 11/2011. (II. 7.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 126/2011. (II. 16.) számú határozattal fogadta el. A 2012. március 1-jétől hatályos, a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírtak alapján megkötött együttműködési megállapodást a Képviselő-testület a 13/2012. (II. 16.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 119/2012. (II. 22.) számú határozattal hagyta jóvá.

² A Képviselő-testület a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ét a 20/2011. (IV. 22.) számú határozatával hagyta jóvá.

A Települési Önkormányzat a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi működésének – a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés alapján a Nek.₁ tv. 27. § (2)-(3) bekezdéseiben előírt – **személyi és tárgyi feltételeit** a Polgármesteri Hivatal útján **biztosította**.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **költségvetésének és zárszámadásának tartalma**, jóváhagyása, **valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak**.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés jegyző által elkészített határozat tervezetét az előírt határidőig benyújtotta³ a Képviselő-testületnek. A jóváhagyott költségvetési határozat tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontja szerinti előírás ellenére nem mutatták be szöveges indoklással együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó, kincstári **adatszolgáltatási kötelezettségének** öt esetben – az Ávr. 33. § -ában, a 169. § (2) és a 170. § (5) bekezdéseiben előírt – **határidőn túl tett eleget**.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **zárszámadási határozatának elkészítése**, elfogadása, **tartalma tekintetében a jogszabályi előírások nem érvényesültek**:

- **a jegyző** nem tett eleget az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásáról **a zárszámadási határozat tervezetét nem készítette el**. Az Áht.₂ 89. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak ellenére a 2012. évi költségvetési beszámoló alapján a költségvetés végrehajtásáról nem készítette el a Nemzetiségi Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazó zárszámadását, továbbá a Képviselő-testület tájékoztatására – szöveges indoklással együtt – az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változását, valamint a vagyonskimutatást;
- a zárszámadási határozattervezet és a tájékoztató kimutatások elkészítésének és beterjesztésének hiányában a **Képviselő-testület a 2012. évi zár-**

³ A Képviselő-testület a 9/2012. (II. 8.) számú határozatával döntött a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről.

számadásról az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, az Áht.₂ 89. § (1)-(2) bekezdéseiben **előírt tartalomnak megfelelő határozatot nem alkotott.**

A 2013. április 15-i képviselő-testületi ülésen a 30/2013. (IV. 15.) határozat-számmal rögzítették a Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi zárszámadási beszámolójának megtárgyalását és elfogadását, azonban az számadatokat, a bevételekre és kiadásokra vonatkozó információkat nem tartalmazott.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága részben volt** a jogszabályi előírásoknak **megfelelő** az ellenőrzött időszakban.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2012. évben a Számv. tv.-ben előírt szabályzatokkal – a leltárkészítésre és leltározásra, az eszközök és források értékelésére, a pénz- és értékkezelésre vonatkozó szabályozásokkal, valamint számviteli politikával és számlarenddel –, továbbá az Áht.₂-ben foglaltak szerinti, a tervezéssel, gazdálkodással⁴ kapcsolatos szabályozással 2012. március 1-jétől, a Bkr.-ben előírt, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési szabályozással a 2012. év egészében, a Polgármesteri Hivatal szabályzatai hatályának ki-terjesztése útján⁵ rendelkezett.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr. 6. § (3)–(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonal és a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének hatályát. Ezekkel a szabályzatokkal a Nemzetiségi Önkormányzat önállóan sem rendelkezett.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. előírásának megfelelően tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat. Azokat a munkaköri leírásokban is rögzítették.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

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

⁴ kötelezettségvállalással, pénzügyi ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással, érvényesítéssel

⁵ A 2012. március 1-jétől hatályos együttműködési megállapodás I. fejezet 10. pontjában rögzítették a szabályzatok hatályának Nemzetiségi Önkormányzatra történő kiterjesztését.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az elnökhelyettesnek a kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására⁶ adott felhatalmazással biztosította e jogkörök tekintetében az összeférhetetlenségi követelmények érvényesülésének feltételeit, továbbá – mint kötelezettségvállaló – az előírásoknak megfelelően kijelölte a teljesítésigazoló⁷ személyeket.

Az operatív gazdálkodási feladatokat – kötelezettségvállalást, utalványozást, ellenjegyzést, érvényesítést és teljesítésigazolást – az ellenőrzött időszakban az együttműködési megállapodásban, valamint a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés rendjének szabályozásáról szóló, a polgármester és a jegyző által kiadott együttes utasításokban⁸ rögzítették. A pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést a Polgármesteri Hivatal – feladatellátáshoz szükséges végzettséggel és képzettséggel rendelkező – köztisztviselőinek feladatuként határozták meg.

A gazdasági szervezet – Ávr.-ben meghatározott – feladatait a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezet nélkül⁹ látta el, az Ávr. 9. § (9) bekezdésében foglaltak szerinti, a Polgármesteri Hivatal állományába tartozó, megfelelő végzettségű személlyel.

A jegyző – 2012. március 30-ig az Ávr. 10. § (7) bekezdése és 11. § (3)–(4) bekezdései szerinti, 2012. március 31-től az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja szerinti jogkörében eljárva – írásban **kijelölte a** Polgármesteri Hivatal állományába tartozó, előírt végzettséggel rendelkező **köztisztviselőket a pénzügyi ellenjegyzési, valamint az érvényesítési feladatok ellátására.**

A Nemzetiségi Önkormányzat **dologi kiadásainak teljesítése során** – a bizonylatok tesztelése alapján – **a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcs-kontrollok működésének megfelelőse gyenge volt.** A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte:

- A teljesítésigazoló – a kiadás teljesítése alapjául szolgáló bizonylat (számla, szerződés, elszámolás) hiányában – nem az Ávr. 57. § az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdései és a belső szabályzat¹⁰ előírásának megfelelően látta el feladatát, a kiadás teljesítésének jogossága, összegszerűsége ellenőrzését.
- Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte el ellenőrzési feladatát, az összegszerűség, a fedezet megléte, továbbá a meg-

⁶ 27/2010. (XI. 4.) számú határozat

⁷ 28/2010. (XI. 4.) és 29/2010. (XI. 4.) számú határozatok

⁸ a polgármester és jegyző 2/2011. (III. 1.), 3/2012. (II. 7.), 10/2012. (VII. 12.) és 14/2012. (XII. 7.) számú együttes utasításai

⁹ A polgármester és a jegyző – az 1/87961-11/2013. iktatószámú, 2013. október 17-ei keltű – együttes nyilatkozatban nyilvánította ki, hogy a Polgármesteri Hivatalban nem alakítottak ki gazdasági szervezetet, a gazdasági szervezet számára meghatározott feladatokat két, elkülönült szervezeti egység látja el. Az érintett szervezeti egységek vezetőit gazdasági vezető, vagy kijelölt személy nem irányította.

¹⁰ Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat Polgármesterének és Jegyzőjének 3/2012. (II. 7.) számú együttes utasítása – a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés és érvényesítés rendjének szabályozásáról

előző ügymenetben a gazdálkodási szabályok betartásának ellenőrzését. Az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, nem jelezte az utalványozónak a jogszabályok, szabályzatok megsértését. A kiadás teljesítése alapjául szolgáló számviteli bizonylat (számla, szerződés, elszámolás) hiányában és szabálytalan teljesítésigazolás alapján érvényesített. Nem észrevételezte, hogy a százezer forintot el nem érő kifizetések kötelezettségvállalás-nyilvántartásba vétele – az Ávr. 56. § (1) bekezdésének előírása ellenére – nem történt meg. Nem kifogásolta, hogy az utalványrendelet nem foglalta magában – az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjának előírása ellenére – a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi három, legnagyobb összegű dologi kiadás teljesítése bizonylatainak egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás kulcskontroll két esetben megfelelően működött, egy kifizetés teljesítésénél nem működött megfelelően. Az érvényesítés mindhárom kifizetés teljesítésénél nem működött megfelelően. A hibák a dologi kiadások tesztelésénél ismertetettel azonosak voltak.

Működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadást, valamint működési és felhalmozási célú pénzeszközátadást államháztartáson kívülre nem teljesítettek.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kulcskontrollok 2012. évi működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés – a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – jogosulatlan kifizetést nem állapított meg, azonban a kulcskontrollok működésében feltárt hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző nem biztosította a Polgármesteri Hivatalnál a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási **feladatok belső ellenőrzését.**

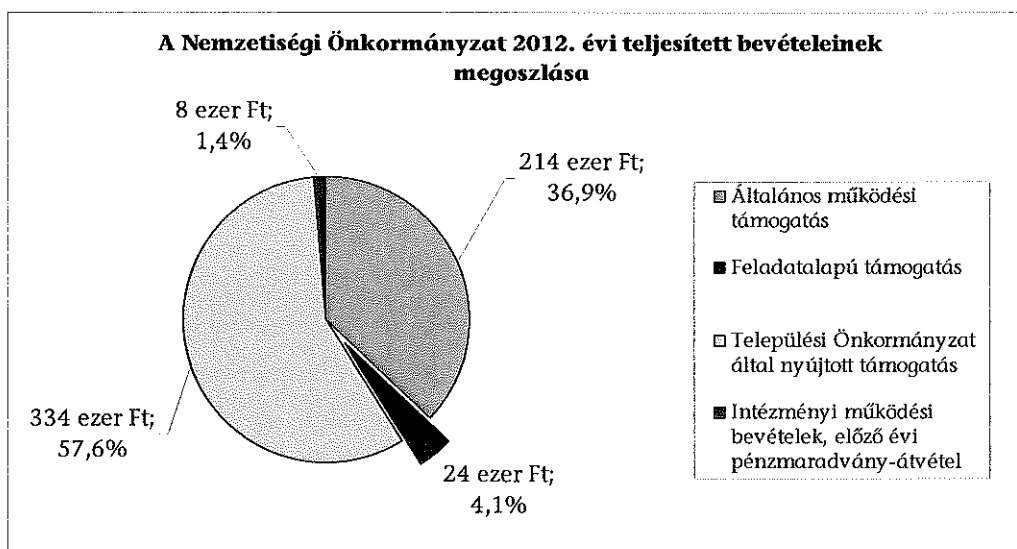
A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber. 21. § (2) bekezdésében előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra, és azok tekintetében **belső ellenőrzést a 2012. évben nem terveztek és nem végeztek.**

A 2012. március 1-jétől hatályos együttműködési megállapodás (VII. fejezet 3. pont) szerint: „A Nemzetiségi Önkormányzat belső ellenőrzését a Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya végzi”.

Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a Kormányhivatal a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2012. évben törvényességi ellenőrzést nem végzett, egyéb, törvényességi felügyeleti intézkedést nem tett.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. évben nem részesült feladatalapú támogatásban, a 2012. évben ezen a címen 24 ezer Ft támogatást kapott, amelynek összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti:



A 2012. évben folyósított feladatalapú támogatást a folyósítás évében a támogatási célokkal összhangban felhasználták, maradvány nem keletkezett.

A 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet 8. § (5) bekezdésében hivatkozott, „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései” alkalmazásának előírása alapján az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére **nem történt meg**.

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

A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya az ellenőrzött időszakban – a kötelező és az önként vállalt feladatok tekintetében – **nem volt összhangban a Nek.₂ tv. előírásaival.** A Képviselő testület működésén kívül – a tanúsítványokon közölt adatok és az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – a Nek.₂ tv. 115. § szerinti kötelező közfeladatot nem látott el és a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésébe ütköző módon, önkormányzati hatósági jogkörbe tartozó kérdésben, a Szocvtv. 4/A. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére hatáskör nélkül, jogosulatlanul döntött¹¹ támogatás kifizetéséről.

Budapest, 2014. 06. hó 06. nap



Domokos László

elnök

Melléklet: 2 db

Függelék: 3 db

¹¹ A Képviselő-testület a 27/2012.(XII.12.) számú határozatban.



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

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Általános működési támogatás	214	214	214	36,9%
Feladatalapú támogatás	0	24	24	4,1%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	0	334	334	57,6%
Intézményi működési bevételek, előző évi pénzmaradvány-átvétel	1	8	8	1,4%
Működési költségvetés bevételei	215	580	580	100,0%
Költségvetési bevételek összesen	215	580	580	100,0%
Bevételek mindösszesen	215	580	580	100,0%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Személyi juttatások	0	380	0	0,0%
Dologi kiadások	215	200	197	34,1%
Működési kiadások összesen	215	580	197	34,1%
Költségvetési kiadások összesen	215	580	197	34,1%
Finanszírozás kiadásai, aktív pénzügyi műveletek kiadásai	0	0	380	65,9%
Kiadások mindösszesen	215	580	577	100,0%



**TÁJÉKOZTATÁS
A POLGÁRMESTERNEK KÜLDÖTT
EL NEM FOGADOTT ÉSZREVÉTELEKRŐL**

Szabályzat hiánya	
Észrevétel	Tájékoztatom a Tisztelt Számvevőszéket, hogy a jegyző kiadta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló új, 5/2014. (III.12.) számú Jegyzői Utasítást, amely 2014. március 13-án lépett hatályba, és már kiterjed a nemzetiségi önkormányzatokra is.
Válasz	Tájékoztatását arról, hogy a jegyző 2014. március 13-án kiadta a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjéről szóló Jegyzői Utasítást tudomásul veszem, de a jelentéstervezetek megállapításait erre vonatkozóan nem módosítjuk, a javaslatot továbbra is fenntartjuk, mert az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzatok nem rendelkeztek a fenti szabállyal. A hiányosság megszüntetésére a 2014. évben tett intézkedés nem vehető figyelembe az ellenőrzött időszakra vonatkozó megállapításunk során.



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₁	1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-ig)
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. december 31-től)
ÁSZ tv.	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)
Számv. tv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Szoctv.	1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról

Rendeletek

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
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának jegyzője
Képviselő-testület	Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Nemzetiségi Önkormányzat	Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat

Nemzetiségi Önkormányzat elnöke polgármester	Budapest Főváros XV. Kerületi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat elnöke
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának polgármestere
SZMSZ	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Szervezeti és Működési Szabályzata
Települési Önkormányzat	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata
Települési Önkormányzat Képviselő-testülete	Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 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. (Az Áht. ₁ 66. §, a Nek. ₂ tv. 80. § (2) bekezdés, valamint az Áht. ₂ 27. § (2) bekezdés alapján levezetett fogalom.)
feladatalapú támogatás	A támogatási évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő nemzetiségi önkormányzatoknak kormányrendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A feladatalapú támogatás a nemzetiségi közügyeknek a nemzetiségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. (A támogatási kormányrendelet ₁ 2. § (2) bekezdés c) pont, és a támogatási kormányrendelet ₂ 4. § (1) bekezdése alapján.)
kulcskontrollok nemzetiség	Teljesítés igazolása és az érvényesítés. Minden olyan, Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van, a lakosság többi részétől saját nyelve, kultúrája és hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul. (A Nek. ₂ tv. 1. § (1) bekezdése alapján levezetett fogalom.)
nemzetiségi közügy	Az egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervezetekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetekben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Nek. ₂ tv. 2. § 1. pontjából levezetett fogalom.)

nemzetiségi önkormányzat

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

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

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

- a helyi nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat együttműködése szabályozását, az együttműködési megállapodásban előírt működési feltételek biztosítását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat jóváhagyott költségvetésére, zárszámadására, továbbá a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó gazdálkodási szabályzatok jogszabályi előírások szerinti rendelkezésre állását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása jogszabályi előírásoknak történő megfelelését;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő 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 munkalapjain a hat területhez kapcsolódóan feltett kérdésekre adott válaszok alapján értékeltük. A kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján elért összegérték a megszerezhető maximális pontszám százalékában került kimutatásra. Ennek figyelembevételével kialakított minősítések a következők voltak:

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

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

A két kulcskontroll működése megfelelésének ellenőrzéséhez a dologi és egyéb folyó kiadások könyvviteli tételeiből szekvenciális (megállásos) mintavé-

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

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

gyenge:	0-70%
jó:	71-90%
kiváló:	91%-tól

A kulcskontrollok működését:

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