



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

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

14110

2014. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0258-015/2014.

Témaszám: 1292

Vizsgálat-azonosító szám: V065276

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:

Dr. Lajos Béla

számvevő főtanácsos

Temesváry Miklós

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Dr. Lajos Béla

számvevő főtanácsos

A témához kapcsolódó eddig készített számvevőszéki jelentés:

címe

sorszama

Jelentés a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata gazdálkodási rendszerének 2006. évi átfogó ellenőrzéséről

0571

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|------------------|----------|
| BEVEZETÉS | 3 |
|------------------|----------|

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

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK | 12 |
|-------------------------------------|-----------|

| | |
|--|----|
| 1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása | 12 |
| 2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége | 13 |
| 2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása | 13 |
| 2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága | 14 |
| 2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása | 14 |
| 3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése | 16 |
| 4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátása | 17 |

MELLÉKLETEK

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

FÜGGELÉKEK

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



JELENTÉS

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

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat 1998. 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 958 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétel 1002 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadás 510 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 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 fellelő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értéktéremtő 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 Görög 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 nemzeti önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a Települési Önkormányzat és a Nemzeti 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 Nemzeti önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeltek a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Nemzeti önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját. A minősítési szempontokat a 3. számú függelék tartalmazza.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Nemzeti 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 Nemzeti önkormányzat elnökének. A Nemzeti 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. 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 hiányosságokat a 2013. évben megszüntették. A 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban a Nek.₂ tv. előírása ellenére nem határozták meg a Nemzetiségi Önkormányzat önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi 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 megállapodás szerinti 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 elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az előírt határidőig benyújtotta a Képviselő-testületnek. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.₂ szerinti előírás ellenére nem mutatták be szöveges indokolással együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és előirányzat felhasználási tervét. A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó, kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének hat 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 a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, pénzeszközök változását, valamint a vagyonkimutatást. A zárszámadási határozattervezet és a tájékoztató kimutatások 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 vonatkozó szabályozásokkal, valamint számviteli politikával és számlarenddel –, továbbá az Áht.₂-ben foglaltak szerinti, a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos

szabályozással 2012. március 1-jétől, 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 összeférhetetlenségi 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 dologi kiadások bizonylatainak tesztelése során a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kulcskontrollok** működésének megfelelőségét az ellenőrzés összességében gyengének értékelte, annak ellenére, hogy a teljesítésigazolás kontroll – egy eseti hiányosság mellett – megfelelően működött. A teljesítésigazoló az Ávr. előírása ellenére – egy esetben – nem végezte el a kiadás teljesítésének jogossága, összegszerűsége, valamint az ellenszolgáltatás teljesítése ellenőrzését, igazolását. A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert az érvényesítő nem az Ávr.-ben foglaltaknak megfelelően végezte a megelőző ügymenetben az Ávr. betartásának ellenőrzését, egy esetben a fedezet meglétének ellenőrzését, továbbá egy esetben teljesítésigazolás hiányában érvényesített. Az utalványozónak nem jelezte az Ávr. megsértését. Nem észrevételezte a százezer forintot el nem érő kifizetések kötelezettségvállalásnyilvántartásba vételének hiányát, valamint, hogy az Ávr. előírásai ellenére az utalványrendeleten nem tüntették fel a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi három, legnagyobb összegű dologi kiadás teljesítése bizonylatainak egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás kulcskontroll két kifizetésnél megfelelően működött, egy kifizetésnél nem működött, az érvényesítés kulcskontroll mindhárom kifizetés esetében nem megfelelően működött az előző bekezdésben megfogalmazott 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 biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**. A Pol-

gármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber.-ben előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét – annak tárgyevi módosítása során – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos ellenőrzési feladattal kiegészítették, a tervezett ellenőrzést lefolytatták.

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2011. és a 2012. években feladatalapú támogatásban nem részesült. A Nemzetiségi Önkormányzat **feladatellátásának tárgya** a Nek.₂ tv. előírásaival összhangban volt. A kötelező feladatok keretében a képviselt közösség érdekképviselésével, esélyegyenlőségének megteremtésével, a nemzetiség jogainak érvényesítésével kapcsolatos feladatokat, valamint kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési feladatok ellátásával történő támogatását, a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, helyi egyházi szervezettel való kapcsolattartást valósította meg, önként vállalt feladatot a hagyományápolás területén 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 Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – együttműködési megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem határozták meg 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 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 az együttműködési megállapodás módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt előírásoknak;

- b) biztosítsa a jövőben az együttműködési 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 2012. évi költségvetés előterjesztésekor az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontja szerinti előírás ellenére nem mutatták be szöveges indokolással együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét.

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 zárszámadást, továbbá a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére, a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változását, valamint a vagyonkimutatást.

A jegyző a 2012. évi költségvetéshez kapcsolódó, a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó, kincstári adatszolgáltatási kötelezettségének több esetben az Ávr. 33. §-ában, 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 indokolással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási terve;
 - b) az Áht.₂ 89. § (1)–(2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő zárszámadási határozattervezet 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 Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó kincstári adatszolgáltatási kötelezettségek 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 egy esetben nem látta el az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt feladatát, mert nem ellenőrizte és nem igazolta a kiadás teljesítésének jogosságát,összagszerűségét, az ellenszolgáltatások teljesítését. Az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint végezte feladatát, mivel egy esetben teljesítésigazolás hiányában érvényesített, valamint nem ellenőrizte a megelőző ügymenetben az Ávr. betartását és egy esetben a fedezet meglétét. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 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 megtörténjen;
- b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)–(2) bekezdéseiben meghatározott ellenőrzési és jelzési kötelezettségének.

a polgármesternek

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – együttműködési megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem határozták meg az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket.

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-módosítás tervezetét.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését meghatározó – 2012. december 31-én hatályos – együttműködési megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem határozták meg az önálló fizetési számla nyitásával, törzskönyvi nyilvántartásba vételével és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket és együttműködési kötelezettségeket.

A Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették az együttműködési 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 módosítás tervezetét;
 - b) a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás betartása érdekében történő, jegyző által előkészített módosítását.
2. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontja szerinti előírás ellenére nem mutatták be szöveges indokolással együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat felhasználási tervét.

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 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 mérlegét közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változását és a vagyongkimutatást.

Javaslat

A jövőben

- a) gondoskodjon az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában foglalt előírásnak megfelelően, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetése előterjesztésekor a Képviselő-testület részére bemutatásra kerüljön szöveges indokolással együtt a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat-felhasználási terve;
- b) terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra a jegyző által elkészített Áht.₂ 91. § (2) bekezdésben előírt zárszámadási határozattervezetet, továbbá tájékoztatásra az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírt mérlegeket, kimutatásokat.

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 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 hiányosságokat 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 2012. december 31-én hatályos együttműködési megállapodásban a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem határozták meg 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. 4.) 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 12/2012. (II. 20.) 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 16/2011. (III. 28.) 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 újjan **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 jegyző által elkészített 2012. évi költségvetés határozattervezetét az előírt határidőig benyújtotta³ a Képviselő-testületnek. A 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontja szerinti előírás ellenére nem mutatták be szöveges indokolással 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** hat 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 zárszámadást, továbbá a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.₂ 91. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtak ellenére a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változását, valamint a vagyonkimutatást;
- a zárszámadási határozattervezet és a tájékoztató kimutatások elkészítésének és beterjesztésének hiányában **a Képviselő-testület a 2012. évi zárszámadásról** az Áht.₂ 91. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére, az Áht.₂

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

89. § (1)-(2) bekezdéseiben **előírt tartalomnak megfelelő határozatot nem alkotott.**

A 2013. április 15-i képviselő-testületi ülésen a 16/2013. (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 Polgármesteri Hivatal szabályzatai hatályának kiterjesztése 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.**

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az elnökhelyettesnek a kötelezettségvállalás és utalványozás gyakorlására⁶ adott felhatalmazással biztosította e jogkörök tekintetében az összeférhetetlenségi követelmények érvényesülésének feltét-

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.

⁶ 37/2010. (XI. 8.) számú határozat

eleit, 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 feladataként 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 megfelelősége összességében gyenge volt,** annak ellenére, hogy a teljesítésigazolás kontroll – egy eseti hiányosság mellett – megfelelően működött. A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseinek előírása ellenére – egy esetben – nem végezte el a kiadás teljesítésének jogossága, összegszerűsége, valamint az ellenszolgáltatás teljesítése ellenőrzését, igazolását. A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírtak szerint látta el ellenőrzési feladatát – egy esetben – a fedezet megléte, továbbá a megelőző ügymenetben az Ávr.-ben foglaltak betartása tekintetében, valamint – egy esetben – teljesítésigazolás hiányában érvényesített. Az Ávr. 58. § (2) bekezdésében foglaltakat figyelmen kívül hagyva, nem jelezte az utalványozónak az Ávr. megsértését. 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 az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

⁷ 37/2010. (XI. 8.) és 38/2010. (XI. 8.) 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.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2012. évi **három, legnagyobb összegű dologi kiadás teljesítése bizonylatainak egyedi értékelése alapján a teljesítésigazolás** kulcskontroll két kifizetésnél megfelelően működött, **egy kifizetésnél nem működött, az érvényesítés** kulcskontroll mindhárom kifizetés esetében **nem megfelelően működött**. A hibák a dologi kiadások tesztelésénél ismertettekkel 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 az ellenőrzött időszakban biztosította 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 feladatok ellátására. **A Polgármesteri Hivatal 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét – a tárgyévi módosítása során – a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos ellenőrzési feladattal¹⁰ kiegészítették, a tervezett ellenőrzést elvégezték¹¹.**

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.

¹⁰ Az ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzatok számára céljellel juttatott támogatások elszámolásának és az operatív folyamatok ellátásának vizsgálatára irányult, amely négy nemzetiségi önkormányzatot érintett.

¹¹ Az ellenőrzés 2012. decemberben indult és a 2013. évben fejeződött be.

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

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

A Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásának tárgya az ellenőrzött időszakban **összhangban volt a Nek.₂ tv. előírásaival**. A Nek.₂ tv. 115. § f) és d) pontjaiban foglaltak szerinti kötelező feladatok keretében a képviselt közösség érdekképviselésével, esélyegyenlőségének megteremtésével, a nemzetiség jogainak érvényesítésével kapcsolatos feladatokat, valamint kulturális autonómiájának megerősítése érdekében a közösség önszerveződésének szervezési feladatok ellátásával történő támogatását, a képviselt közösség helyi nemzetiségi civil szervezeteivel, helyi egyházi szervezettel való kapcsolattartást valósította meg. A Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdése szerinti önként vállalt feladatot a hagyományápolás területén végzett.

Budapest, 2014. 06. hó 06. nap




Domokos László

elnök

Melléklet: 2 db

Függelék: 3 db



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

A) Bevételek

| Megnevezés | Eredeti | Módosított | Teljesítés | |
|---|-------------|------------|--------------|---------------|
| | előirányzat | | megoszlás | |
| | ezer Ft | | | |
| Általános működési támogatás | 215 | 215 | 215 | 21,4% |
| Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás | 0 | 584 | 628 | 62,7% |
| Előző évi pénzmaradvány-átvétel és egyéb működési bevétel | 146 | 159 | 159 | 15,9% |
| Működési költségvetés bevételei | 361 | 958 | 1 002 | 100,0% |
| Költségvetési bevételek összesen | 361 | 958 | 1 002 | 100,0% |
| Bevételek mindösszesen | 361 | 958 | 1 002 | 100,0% |

B) Kiadások

| Megnevezés | Eredeti | Módosított | Teljesítés | |
|---|-------------|------------|------------|---------------|
| | előirányzat | | megoszlás | |
| | ezer Ft | | | |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen | 8 | 27 | 27 | 5,3% |
| Dologi kiadások | 353 | 791 | 317 | 62,2% |
| Működési kiadások összesen | 361 | 818 | 344 | 67,5% |
| Felhalmozási kiadások összesen | 0 | 140 | 140 | 27,4% |
| Költségvetési kiadások összesen | 361 | 958 | 484 | 94,9% |
| Finanszírozási (kiegyenlítő) kiadások | 0 | 0 | 26 | 5,1% |
| Kiadások mindösszesen | 361 | 958 | 510 | 100,0% |



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

| Szabályzat hiánya | |
|--------------------------|---|
| Észrevétel | Tájékoztatam 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 szabályzattal. 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 |

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 Görög Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete |
| Kormányhivatal | Budapest Főváros Kormányhivatala |
| Nemzetiségi Önkormányzat | Budapest Főváros XV. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat |
| Nemzetiségi Önkormányzat elnöke | Budapest Főváros XV. Kerületi Görög Nemzetiségi Önkormányzat elnöke |

| | |
|---|--|
| polgármester | Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának polgármestere |
| Polgármesteri Hivatal | Budapest Főváros XV. Kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata Polgármesteri Hivatala |
| 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 szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Nek. ₂ tv. 2. § 1. pontjából levezetett fogalom.) |

nemzetiségi önkor-
mányzat

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 megfelelőségének 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 összeg érték 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** megfelelőségét értékeltük. A kulcskontrollok működésének értékeléséhez a kritériumokat jogszabályok határozták 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 és egyéb folyó kiadások könyvviteli tételeiből szekvenciális (megállásos) mintavé-

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

A kulcskontrollok működése „kiváló”, „jó” vagy „gyenge” minősítést kaphatott. A munkalapon feltett kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján elért összérték a megszerezhető maximális pontszám százalékában került kimutatóra, 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.