



**Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai
Polgármesteri Hivatal**
B E L S Ő E L L E N Ő R Z É S
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Iktatószám: XXI/3/4/2019.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának és működésének
szabályszerűségi vizsgálata, a kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése.**

Budapest, 2019. június 15.

I. Általános információk

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZETI EGYSÉG Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal – Belső Ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK:

- Újbuda Lengyel Önkormányzata
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei:
 - Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság,
 - Jegyzői Igazgatóság,

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK VEZETŐI:

Pauer Béla (Lengyel Önkormányzat elnöke)
Soltész Erika (Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság igazgatója)
Dr. Téglási László (Jegyzői Igazgatóság igazgatója)

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának és működésének szabályszerűségi vizsgálata, a kontrollrendszer kialakításának ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA: annak megállapítása, hogy a Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása és feladatellátás szabályozottsága megfelelő-e, valamint a kontrollrendszer egyes elemeinek működésének értékelése.

AZ ELLENŐRZÉS TIPUSA: Szabályszerűségi

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet.

ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK: 2018. január 01. - 2018. december 31.

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: - dokumentum és nyilvántartás vizsgálat

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES FELADATAI:

1. A nemzetiségi önkormányzat működése és gazdálkodása megfelelően szabályozott-e?
 - 1.a Együttműködési Megállapodás
 - 1.b Szervezeti és Működési Szabályzat
 - 1.c Gazdálkodási és egyéb szabályzatok
2. A kontrollrendszer működésének vizsgálata
 - 2.a Kontrollkörnyezet
 - 2.b Integrált Kockázatkezelés
 - 2.c Kontrolltevékenységek
 - 2.d Információ és kommunikáció
 - 2.e Nyomon követési rendszer

AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA: 2019. március 4 -2019. április 30.

A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA: 2019. március 4 -2019. április 30.

ELLENŐRÖK ÉS MEGBÍZÓLEVELÜK SZÁMA:

Kovács Katalin	vizsgálatvezető	XXI/3/1/2019.
Gerzsenyi Péterné	belső ellenőr	XXI/3/2/2019.

A ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET ELKÉSZÍTÉSÉNEK HATÁRIDEJE:

2019. június 15.

Az ellenőrzésre a 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyet Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete az 32/2018. (XII.17) ÜLŐ határozatával hagyott jóvá.

A vizsgált időszakra irányadó jogszabályok, szabályzatok:

- a nemzetiségek jogairól szóló **2011. évi CLXXIX. törvény**,
- Magyarország helyi önkormányzatokról szóló **2011. évi CLXXXIX. törvény**,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló **2011. évi CXCV. törvény**,
- az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. törvény**,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló **368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet**,
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013.(I.11.) Kormányrendelet**,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet**.

II. Vezetői összefoglaló

Az Újbuda Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata és a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat munkavégzése Együttműködési megállapodáson alapult, melynek tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el. A Polgármesteri Hivatal – a megállapodásban előírt módon – biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket.

Újbuda Lengyel Önkormányzata rendelkezik hatályos **Szervezeti és Működési Szabályzattal**, melynek tartalma a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A gazdálkodás szabályozottsága javarészt megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a Jegyző a gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal jogszabályokban előírt szabályzatainak hatályát kiterjesztette a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása az ellenőrzött időszakban a jogszabályi előírásokkal összhangban történt.

Az Újbuda Lengyel Önkormányzata és a Polgármesteri Hivatal munkatársai közötti kapcsolat, tájékoztatás folyamatos, **jó**.

Összességében megállapítható, hogy az Újbuda Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat működésével kapcsolatos eljárások kialakítása a jogszabályokban előírt módon történtek. A kontrollrendszer kialakítása megtörtént, a működtetés során folyamatos fejlesztésre van szükség.

III. Javaslatok

1. Felül kell vizsgálni az ellenőrzési nyomvonalak esetében a Nemzetiségi Önkormányzatok folyamatait, különös tekintettel a pénzügyi folyamatokra, amelyeket külön el kell készíteni.
2. Gondoskodni kell az Ávr. által kötelezően előírt szabályzatok Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó kiterjesztéséről.
3. A Bkr-ben előírt kötelező szabályzatok hatályát ki kell terjeszteni a Nemzetiségi Önkormányzatokra.
4. Javasoljuk, hogy a gazdasági-pénzügyi tárgyú szabályozások megnevezése/felsorolása az együttműködési megállapodás mellékletét képezze, amely mellékleten a megismerés tényét is regisztrálni lehet/kell.
5. A kockázatok felmérése során kiemelt figyelmet kell fordítani a Nemzetiségi Önkormányzatok céljait veszélyeztető kockázatok felmérésére.

IV. Részletes megállapítások

1. A Nemzetiségi Önkormányzat működése és gazdálkodása megfelelően szabályozott-e

A Nemzetiségi Önkormányzatok működésének alapjait az Együttműködési Megállapodás, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzat határozzák meg.

Egyéb szabályzókat a Nemzetiségi Önkormányzat nem készített, a Polgármesteri Hivatal, mint a vonatkozó feladatok végrehajtója a saját szabályzatainak hatályát terjesztette ki.

Az elnök megismerési nyilatkozat aláírásával tanúsította az azokban foglaltak tudomásul vételét. A gazdasági szabályzatokat tekintve a megállapodás is tartalmaz egy olyan kitétel, mely szerint azokat a nemzetiségi önkormányzatok magukra tekintettel kötelezően elismerik.

1.b Együttműködési Megállapodás

Az **Együttműködési Megállapodást** minden évben január 31. napjáig, általános vagy választás esetén az alakuló ülést követően 30 napon belül kell felülvizsgálni és szükség szerint módosítani.

A vizsgált Nemzetiségi Önkormányzat az **Együttműködési Megállapodást** 2018. január 24-én írta alá.

Az Együttműködési Megállapodás alapvető tartalmi elemeiről a 2011. CLXXIX törvény 80. § rendelkezik.

Az Együttműködési Megállapodás vizsgálata kapcsán a belső ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- részletesen megállapították a két szervezet együttműködésére vonatkozó szabályokat, eljárási rendet, valamint a munkamegosztás és felelősség rendszerét.
- a Nemzetiségi Önkormányzat eleget tett a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80.§.(2) bekezdésének, a megállapodás tartalmazza a törvény által előírtakat.
- Újbuda Önkormányzata biztosítja a Lengyel Önkormányzat részére a működés személyi és tárgyi feltételeit továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról.
- A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos pénzügyi, számviteli feladatokat a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság látja.
- A Nemzetiségi Önkormányzat vagyoni, számviteli nyilvántartását a Jegyző által kijelölt személy végzi.
- A Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában és térítésmentesen használatban lévő eszközeiről leltárt kell készíteni az elnök közreműködésével és ez a leltár az Együttműködési Megállapodás melléklete. **A vizsgált időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában valamint használatában lévő tárgyi eszközök leltárát a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének közreműködésével készítette el a tárgyi eszköz nyilvántartó, melyről kimutatás készült. A tárgyi eszközökről készült leltárív az Együttműködési Megállapodás mellékletét képezte.**
- A Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság látja el az adatszolgáltatási kötelezettségeket a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága felé a Nemzetiségi Önkormányzat esetében:
 - az elemi költségvetésről,
 - az időközi költségvetési jelentésről,
 - az időközi mérlegjelentésről,
 - az adósságot keletkeztető ügyleti állományról,
 - az éves elemi költségvetési beszámolójáról.

Az ellenőrzés által vizsgált Együttműködési Megállapodás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

1.b.Szervezeti és Működési Szabályzat

A vizsgált időszakra vonatkoztatva megállapítható, hogy az Újbuda Lengyel Önkormányzat rendelkezett hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal, melyet a Képviselő-testület a 13/2018.(II.22.) ÚLÖ számú határozatával fogadott el. A Szervezeti és Működési Szabályzat az Együttműködési Megállapodás aláírását követően minden évben felülvizsgálatra kerül.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata Képviselő-testülete a nemzetiségek jogairól szóló **2011. évi CLXXIX. törvény** 113. § (a) pontjában kapott felhatalmazás alapján készítette el a Szervezeti és Működési Szabályzatot.

A szabályzat **14 fejezetből** áll, a kiemelt fejezetek előírásai:

1.fejezet tartalmazza többek között:

- a Nemzetiségi Önkormányzat megnevezését,
- székhelyét, címét,

- adószámát,
- működése során használatos pecséték jegyzékét.

II. fejezet rendelkezik:

- a Nemzetiségi Önkormányzat jogállásáról,
- a feladatairól,
- és a hatásköreiről.

III., IV., V., VI., fejezetek szólnak:

- a Képviselő-testület működéséről, közmeghallgatásról, a kapcsolódó szabályokról.

VII., VIII., IX., X., XI., XII., és XIII. fejezetek rendelkeznek:

- a Képviselő-testület döntéshozatalával kapcsolatos feladatokról, a munkaterről, bizottságokról, a képviselők jogairól és kötelezettségeikről, valamint a vagyonról és költségvetésről

XIV. Fejezet tartalmazza:

- a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség szabályait.

Összességében megállapítható, hogy a hatályos SZMSZ tartalmazza mindazon előírásokat, amelyek a működés tekintetében az optimális feladat végrehajtását szolgálják.

1.c Gazdálkodási és egyéb Szabályzatok

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§ (5) bekezdése és annak végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 13.§ (2) pontja alapján a kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak:

(2) A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

a) a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket,

b) a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,

c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,

d) az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,

e) a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

f) a gépjárművek igénybevételeének és használatának rendjét,

g) a vezetékes- és mobiltelefonok használatát, és

h) a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

(3b) A (2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével belső szabályzataiban rendelkezik

a) az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat,

b) a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv a társulás, és

c) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete a térségi fejlesztési tanács

sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól, vagy ezekről külön szabályzatot készít.

A Nemzetiségi Önkormányzatokra kiterjesztett Utasítások az alábbiak:

9/2018. (V. 24.) Polgármesteri - Jegyzői utasítás az önkormányzati vagyonyilvántartások vezetéséről

12/2017. (VI. 26.) Polgármesteri - Jegyzői utasítás a pénzkezelés szabályozásáról

9/2017. (V. 17.) Polgármesteri - Jegyzői utasítás a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének, hivatali utazások lebonyolításának és elszámolásának szabályozásáról

5/2017. (IV. 27.) Polgármesteri - Jegyzői utasítás az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatáról

3/2019. (II. 1.) Jegyzői utasítás a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvéről

20/2017. (XII. 19.) Jegyzői utasítás az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatáról

17/2017. (X. 30.) Jegyzői utasítás a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályairól

16/2017. (X. 30.) Jegyzői utasítás az önköltségszámítási szabályzatról

8/2017. (VI. 26.) Jegyzői utasítás a költségvetés tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésének rendjéről

1/2017. (I. 9.) Jegyzői utasítás a számlarendről

3/2016. (II. 4.) Jegyzői utasítás Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainak költségvetési gazdálkodási szabályzatáról

1/2016. (II. 3.) Jegyzői utasítás a számviteli politikáról

1/2015. (I. 30.) Jegyzői utasítás az eszközök és források értékelési szabályzatáról

A fenti felsorolásból megállapítható, hogy a gazdálkodásra vonatkozó, pénzügyi vonatkozású szabályzatok túlnyomó része kiterjesztésre került, valamint a gazdálkodási szabályzat, melyben az aláírási jogosultságokat is előírják külön a Nemzetiségi Önkormányzatokra vonatkoztatva készült el.

A fenti jogszabály által előírt szabályzatok a Nemzetiségi Önkormányzatra nincs kiterjesztve:

- *a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,*
- *a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,*
- *a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje,*
- *a vezetékes- és mobiltelefonok használata.,*

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet** értelmében:

6. §. (3) *A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.*

(4) *A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.*

A Nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan egy **ellenőrzési nyomvonal** készült el, amely átfogja az önkormányzati ülések és ahhoz kapcsolódó feladatok leírását.

A pénzügyi tevékenységekkel kapcsolatosan azonban külön nyomvonal nem készült, a folyamatábrából nem derül ki, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatokra vonatkoztathatóak-e.

Az **Integritást sértő események eljárásrendjének**, valamint az **Integrált Kockázatkezelési Szabályzat** hatályának kiterjesztése a Nemzetiségi önkormányzatokra folyamatban van.

2 A kontrollrendszer működésének vizsgálata

A belső kontrollrendszernek tartalmaznia kell mindazon elveket, eljárásokat melyek biztosítják, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- az ellenőrzött szervezetben a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék,
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felelős. Kialakítását az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével kell végrehajtani.

2. a Kontrollkörnyezet

A jelentés előző pontjában részletesen vizsgáltuk a Nemzetiségi Önkormányzat szabályozottságát, amely a kontrollkörnyezet szerves része. Megállapítható, hogy a működés és gazdálkodás főbb szabályai rendelkezésre állnak. A munkavégzés zökkenőmentesen és szabályszerűen biztosítható. A személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

Az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat esetében **a feladat és felelősségi körök kialakításra kerültek, a folyamatok meghatározása megtörtént, de a dokumentálásuk csak részben teljesült.**

A testület működése során ellátott feladatok ellenőrzésére vonatkozóan az alábbi megállapításokat tettük:

- A vizsgált 2018. évben 5 rendes ülést, valamint december hónapban közmeghallgatást tartottak.

- A testületi üléseket megelőzően meghívók készültek.
- A testületi előterjesztések, határozati javaslatok elkészültek.
- A testületi jegyzőkönyvek tartalmi és formai elemei hiánytalanul rendelkezésre álltak. A jegyzőkönyvek formájára, tartalmára vonatkozóan a kötelező mellékleteire vonatkozóan a nemzetiségi önkormányzat betartotta Njtv. 95-97. § rendelkezéseit.
- A jegyzőkönyvek és a mellékletek magyar nyelven készültek az SZMSZ -ben foglaltak alapján.
- A jegyzőkönyvek és mellékletek pecséttel és aláírásokkal ellátottak, a kormányhivatal részére törvényességi ellenőrzés céljából határidőben megküldésre kerültek.
- Az Njtv. 78.§ (3) bekezdése kimondja, hogy a nemzetiségi önkormányzat a nemzetiségi közügyek intézése során **feladat-és hatáskörben eljárva határozatot hoz.** Az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően határozataiban döntött többek között az alábbiakról:

Határozat tárgya	Újbuda Lengyel Önkormányzata (határozat)
2018.évi cselekvési program	4/ÜLÖ/2018. (I.24.)
2018. évi költségvetés	12/ÜLÖ/2018.(II.22.)
2017. évi zárszámadás	16/ÜLÖ/2018.(V.31.)

A testületi ülések előkészítése, lebonyolítása, tartalmi és formai szempontból is megfelelően történt.

2. b Integrált Kockázatkezelés

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat nem került kiterjesztésre a Nemzetiségi Önkormányzatokra.

Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban meghatározott módszertan alkalmas és alkalmazható is a Nemzetiségi Önkormányzatok működésében rejlő kockázatos területek felmérésére.

A kockázatkezelési feladatok ellátása során amennyiben felmerült a Nemzetiségi Önkormányzatokra vonatkozóan is rögzítésre és értékelésre kerültek a kockázatos tevékenységek. A munkafolyamatok sok esetben összeolvadnak a hivatali tevékenységekkel, javarészt a pénzügyi vonatkozásban.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a Nemzetiségi Önkormányzatokra vonatkozóan javasolható, hogy a kockázatok felmérése során nagyobb figyelmet kell fordítani és **külön megjeleníteni szervezeti célokat, a kockázatosnak ítélt területeket.**

2. c Kontrolltevékenységek

8. § (1)² A költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

(2)* A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

a) a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

(3) Az (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiakat szabályozni:

a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,

b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,

c) beszámolási eljárások.

Az Együttműködési Megállapodás III. „A költségvetés gazdálkodás rendje” fejezet alapján a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos pénzügyi, számviteli feladatokat a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság látja el. A kötelezettségvállalás és a kapcsolódó feladatok rendje Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének a **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainak költségvetési gazdálkodási szabályzatáról, a 3/2016.(II.4.)** számú utasításban került lefektetésre, mely szerint a Bolgár Nemzetiségi Önkormányzat esetében:

Kötelezettségvállalásra: a nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére a nemzetiségi önkormányzat elnöke, vagy általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzati képviselő jogosult.

Utalványozásra: a nemzetiségi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére, bevételi előirányzatai javára a nemzetiségi önkormányzat elnöke, vagy erre az általa írásban felhatalmazott nemzetiségi önkormányzat képviselője jogosult.

Pénzügyi ellenjegyzésre: a nemzetiségi önkormányzatnál a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság igazgatója vagy az általa írásban kijelölt, a Polgármesteri Hivatal alkalmazásába álló személy, írásban jogosult.

A teljesítési igazolási feladatok elvégzésére a nemzetiségi önkormányzat elnöke, vagy az általa írásban kijelölt nemzetiségi önkormányzat képviselője jogosult.

Érvényesítésre: a nemzetiségi önkormányzatnál érvényesítésre a Pénzügyi és költségvetési Igazgatóság igazgatója, vagy az általa írásban kijelölt, a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló személy, írásban jogosult.

Az utasításban a jogszabályi előírásnak megfelelően került szabályozásra a kötelezettségvállalás és a kapcsolódó feladatok rendje.

Az **Együttműködési Megállapodásban** lefektetésre került a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetésének készítéséhez kapcsolódó feladatok előkészítésével, elkészítésével

kapcsolatos feladatok rendje, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának feladatai, a zárszámadás elfogadásához tartozó határidők és feladatok és felelősök.

Az adatszolgáltatási határidők feladatai és felelősei - a határidők megjelölésével - is rögzítésre került a megállapodásban.

A napi operatív munkavégzés során a folyamatba épített egyéb kontrollok biztosítják a szabályos munkavégzést.

2.d Információ és kommunikáció

A nemzetiségi önkormányzat az önkormányzat honlapján **közzétételi kötelezettségének** javarészt eleget tesz, a teljeskörűség biztosítása érdekében ez év elején megújult az önkormányzat honlapja. A feltöltések folyamatban vannak. A közzétételt az ujbuda.hu honlapon belül teljesítik.

Az **iktató rendszerben** a keletkező iratok a szervezési csoport nemzetiségi ügyintézői által kerülnek rögzítésre. Minden év elején egy iktatószámot kap a nemzetiségi önkormányzat és időrendben alszámos iktatással történik a rendszerbe való felvitel. **Az iktatási rendszer a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.**

A Polgármesteri Hivatal által ellátott feladatok tekintetében a tevékenységet ellátó munkatársak és a nemzetiségi önkormányzat között a **kommunikáció biztosított.**

A nemzetiségi önkormányzatok és a hivatal közötti kommunikáció útjai, módjai meghatározottak, jellemzőek az írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás.

2.e Nyomon követési rendszer

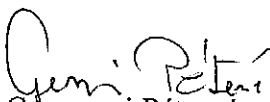
A tevékenységi célok megvalósításának **nyomon követését** a szabályzatok mellett a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják.

A külső és belső ellenőrzések nyilvántartásának vezetése biztosított, amennyiben intézkedést igénylő megállapítás születik, akkor annak a nyomon követése ugyancsak megoldott.

A belső ellenőrzés minden évben vizsgálja a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez kapcsolódó valamely folyamatát.

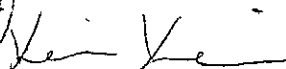
Budapest, 2019. június 15.

Készítette:


Gerzsenyi Péterné
belső ellenőr



Jóváhagyta:


Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető