

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2014. év vonatkozásában)

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Részben (R) / Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM/RÉSZBEN válasz esetén szükséges intézkedések:
	1.	2.	3.	8.
A Helyi nemzetiségi önkormányzat által megválaszolandó kérdések				
1.	A helyi nemzetiségi önkormányzat hatályban lévő megállapodása a települési önkormányzattal történő együttműködésre - kontrollkörnyezet - szervezeti keretek			
2.	A helyi nemzetiségi önkormányzat rendelkezett-e hatályos - aláírt - megállapodással a települési önkormányzattal történő együttműködésre? (Nek tv. 80. § (2) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat rendelkezzen a helyi önkormányzattal történő együttműködésre kötött, az önkormányzat képviselő-testülete által - határozatban - jóváhagyott, aláírt megállapodással.
3.	A helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete - amennyiben hatáskört nem adott át - határozatával, illetve a képviselő-testület hatáskörét gyakorló aláírásával jóváhagyta-e?	I/N		
4.	Amennyiben a Nek tv. 80. § szerinti megállapodás megkötésére határidőben nem került sor, Nek tv. 83. § (3) bekezdése alapján a kormányhivatal soron kívüli eljárást folytatott-e le?	I/N/X		
5.	Ennek keretében egyeztetést koordinált-e a felek között?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a Nek tv. 80. § szerinti megállapodás megkötésről, módosításáról, hogy ne kerüljön sor a Kormányhivatali, bírósági intézkedésre.
6.	A Nek tv. 83. § (3) bekezdésében előírtak miatt a bíróság a szerződést soron kívüli eljárásban létrehozta-e és tartalmát megállapította-e?	I/N/X		
7.	Döntött-e a nemzetiségi önkormányzat kártérítési igényéről?	I/N/X		
8.	A megállapodást a felek január 31-éig - illetve az alakuló ülést követő 30 napon belül - a Nek tv. 80. § (2) bekezdése alapján felülvizsgálták-e?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy az együttműködésre kötött megállapodás felülvizsgálata, szükséges kiegészítése megtörténjen a Nek tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt határidőig.
9.	A december 31-én hatályos megállapodás a Nek tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazta-e a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat az alábbi területeken:			
10.	a helyi nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladatellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használatát,	I/N/R/X		
11.	a helyiséghez, a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsi költségek és fenntartási költségek viselését,	I/N/R/X		
12.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítását;	I/N/R/X		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének feltételeit a Nek tv. 80. § (1) bekezdése alapján a megállapodás minden kérdésre vonatkozóan tartalmazza.
13.	a testületi ülések előkészítését (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása);	I/N/R/X		
14.	a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátását;	I/N/R/X		
15.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátását;	I/N/R/X		
16.	a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítását;	I/N/R/X		
17.	a fenti feladatellátáshoz kapcsolódó költségek - a testületi tagok és tisztségviselők telefonhasználatára költségek kivételével - viselését?	I/N/R/X		
18.	A december 31-én hatályos megállapodás a Nek tv. 80. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazza-e:			
19.	a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének elkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettséget és ezek felelőseinek konkrét kijelölését;	I/N/R/X		
20.	a helyi nemzetiségi önkormányzat részére önálló fizetési számla nyitását, törzskönyvi nyilvántartásba vételét és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettséget és ezek felelőseinek konkrét kijelölését;	I/N/R/X		
21.	a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítés igazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését;	I/N/R/X		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat az év végén rendelkezzen a települési önkormányzattal kötött olyan megállapodással, amely tartalmazza az Nek tv. 80. § (3-4) bekezdésében foglalt feladatok ellátásáról szóló rendelkezést.
22.	a nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának SZMSZ-ében meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket;	I/N/R/X		
23.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket?	I/N/R/X		
24.	A december 31-én hatályos megállapodás a Nek tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazza-e, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítésű előírásoknak megfelelő - megbízottja a települési önkormányzat megbízásából és képviselő-testületben részt vesz a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel?	I/N/R/X		
25.	A december 31-én hatályos megállapodás az Áht. 27. § (2) bekezdésében foglaltak szerint tartalmazta-e a helyi nemzetiségi önkormányzathoz kapcsolódó gazdálkodási és egyéb feladatellátás részletes szabályait, a bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban			
26.	a tervezési,	I/N/R/X		
27.	gazdálkodási,	I/N/R/X		
28.	ellenőrzési,	I/N/R/X		
29.	finanszírozási,	I/N/R/X		
30.	adatszolgáltatási és	I/N/R/X		
31.	beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait?	I/N/R/X		
32.	Rendelkezett-e a helyi nemzetiségi önkormányzat jóváhagyott SZMSZ-el? (Nek.tv 88. §, Áht. 10. § (5) bekezdése)	I/N		
33.	Rögzítették-e a helyi nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában a megállapodás szerinti működési feltételeket (Nek tv. 80. § (2) bekezdés)?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a megállapodás megkötését, módosítását követő 30 napon belül történjen meg a helyi nemzetiségi önkormányzat SzMSZ-ének Nek tv. 80. § (2) bekezdése szerinti módosítása.
34.	Ha igen azt a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül tették-e?	I/N/X		

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2014. év vonatkozásában)

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Részben (R)/ Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM/RÉSZBEN válasz esetén szükséges intézkedések:
1.	2.	3.	4.	8.
35.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása - kontrollkörnyezet - feladat és felelősség			
36.	A helyi nemzetiségi önkormányzat elnöke vagy az általa felhatalmazott kötelezettségvállaló a teljesítést igazoló személyt/személyeket írásban kijelölte-e az Áht. 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően?	I/N		Intézkedés szükséges, amennyiben a helyi nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a kötelezettségvállaló látta el a teljesítésigazolást (kötelezettség vállaló és a teljesítésigazolást személy egybe esett), hogy a jegyző által kiadott szabályzatban, vagy egyéb dokumentumban, vagy pl. beruházási szerződésben szerepeljen az, hogy a kötelezettségvállaló gyakorolja/végzi a teljesítésigazolást - az adott szerződéshez kapcsolódó vagy egyéb konkrétan megnevezett tevékenysége körében, vagy általánosan (pl. a kötelezettségvállalási jogkörébe tartozó kiadások egészében). Ennek megfelelően gondoskodni kell, hogy a kötelezettségvállaló (elnök, vagy az általa írásban kijelölt kötelezettségvállaló) neve, aláírás-mintája szerepeljen a teljesítésigazolásra jogosultakról/gazdálkodási jogkört gyakorolókról vezetett nyilvántartásban.
37.	A helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása és a kapcsolódó adatszolgáltatás rendjének betartása - kontrolltevékenység, információ, kommunikáció			
38.	A helyi nemzetiségi önkormányzat elnöke az Áht. 26. § (1) bekezdése alapján, az Áht. 24. § (1) bekezdésében előírt határidőben benyújtotta-e a helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete részére a jegyző által elkészített az ellenőrzött évre vonatkozó költségvetési koncepciót?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Áht.-ban foglalt szabályoknak megfelelően a költségvetési koncepciót az elnök határidőben (október 31-ig) nyújtsa be a képviselő testületnek.
39.	A helyi nemzetiségi önkormányzat elnöke az Áht. 26. § (1) bekezdése alapján, az Áht. 24. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő 45. napig benyújtotta-e a helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete részére a költségvetési határozat tervezetét?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Áht.-ban foglalt szabályoknak megfelelően a költségvetési határozat tervezete benyújtásra kerüljön.
40.	A helyi nemzetiségi önkormányzat elnöke betérjesztette-e a jegyző által elkészített zárszámadási határozat-tervezet 2015. április 30-ig a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete elé az Áht. 26. § (1) bek., 91. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak alapján?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Áht.-ban foglalt szabályoknak megfelelően a zárszámadási határozat tervezete betérjesztésre kerüljön.
41.	A helyi nemzetiségi önkormányzat a zárszámadásról alkotott-e határozatot az Áht. 26. § (1) bekezdés b.) pontjában, 91. § (1), (3) bekezdésében foglaltak alapján?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Áht.-ban foglalt szabályoknak megfelelően helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete a zárszámadásról határozatot alkosson.
42.	Biztosítottak voltak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének, gazdálkodásának személyi feltételei a Nek tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően?	I/N/R		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat az ellenőrzött év végén rendelkezzen a települési önkormányzattal kötött olyan megállapodással, amely tartalmazza a Nek tv. 80. § (4) bekezdése alapján annak előírását, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a települési önkormányzat megbízásából és képviselőtestületben részt vegyen a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelze, amennyiben törvénysértést észlel. Továbbá, hogy a kijelölt köztisztviselő(k) munkaköri leírásában szerepeljen, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat tekintetében milyen feladatokat kell ellátniuk a megállapodás alapján, illetve a helyi nemzetiségi önkormányzat elnöke és a jegyző által aláírt nyilatkozatban tételesen szerepeljen, hogy az adott évben hogyan biztosították a személyi feltételeket - összhangban a jogszabályi előírással, a helyi nemzetiségi, illetve települési önkormányzat SZMSZ-ben és/vagy megállapodásban foglaltakkal.
43.	Biztosítottak voltak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének, gazdálkodásának tárgyi feltételei a Nek tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően?	I/N/R		Intézkedés szükséges, hogy a használatbaadási (helyiség, bútorzat, informatikai és egyéb irodai eszközök, stb.) jegyzőkönyvekkel tudják igazolni a tárgyi feltételek biztosítását, a helyi nemzetiségi önkormányzat elnöke és a jegyző által aláírt nyilatkozatban tételesen szerepeljen, hogy az adott évben hogyan biztosították a tárgyi feltételeket - összhangban a megállapodással, a helyi nemzetiségi, illetve települési önkormányzat SZMSZ-ében foglaltakkal és a jogszabályi előírással.
B Helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó települési önkormányzat jegyzője által megválaszolandó kérdések				
1.	A helyi nemzetiségi önkormányzat hatályban lévő megállapodása a települési önkormányzattal történő együttműködésre - kontrollkörnyezet - szervezeti keretek			
2.	Előkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzattal történő együttműködés feltételeit rögzítő megállapodás tervezetét, vagy annak felülvizsgálatát? (Nek tv. 80. § (2) bekezdése, Áht. 27. § (2) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzattal történő együttműködés feltételeit rögzítő megállapodás tervezetét, vagy annak felülvizsgálatát készítse elő, illetve ha azért nem volt együttműködési megállapodás, mert azt annak ellenére nem írták alá, hogy a jegyző előkészítette a megállapodás-tervezetet írják alá.
3.	A települési önkormányzat rendelkezett-e hatályos - aláírt - megállapodással a helyi nemzetiségi önkormányzattal történő együttműködésre? (Nek tv. 80. § (2) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a települési önkormányzat rendelkezzen a helyi nemzetiségi önkormányzattal történő együttműködésre kötött, az önkormányzat képviselő-testülete által - határozatban - jóváhagyott, aláírt megállapodással.
4.	A települési önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyta-e?	I/N		
5.	Amennyiben a Nek tv. 80. § szerinti megállapodás megkötésre határidőben nem került sor, Nek tv. 83. § (3) bekezdése alapján a kormányhivatal soron kívüli eljárás folytatott-e le?	I/N/X		
6.	Ennek keretében egyeztetést koordinált-e a felek között?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a Nek tv. 80. § szerinti megállapodás megkötéséről, módosításáról, hogy ne kerüljön sor a Kormányhivatali, bírósági intézkedésre.
7.	A Nek tv. 83. § (3) bekezdésében előírtak miatt a bíróság a szerződést soron kívüli eljárásban létrehozta-e és tartalmát megállapította-e?	I/N/X		
8.	Döntött-e a nemzetiségi önkormányzat kártérítési igényéről?	I/N/X		
9.	A megállapodást a felek január 31-éig - illetve az alulaköltés követő 30 napon belül - a Nek tv. 80. § (2) bekezdése alapján felülvizsgálták-e?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy az együttműködésre kötött megállapodás felülvizsgálata, szükséges kiegészítése megtörténjen a Nek tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt határidőig.

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2014. év vonatkozásában)

Sor- szám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Részben (R)/ Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM/RÉSZBEN válasz esetén szükséges intézkedések:
		1.		
10.	A december 31-én hatályos megállapodás a Nek tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazta-e a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeit és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatokat az alábbi területeken:			Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének feltételeit a Nek tv. 80. § (1) bekezdése alapján a megállapodás minden kérdésre vonatkozóan tartalmazza.
11.	a helyi nemzetiségi önkormányzat részére havonta igény szerint, de legalább tizenhat órában, az önkormányzati feladatellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használatát,	I/N/R/X		
12.	a helyiséghez, a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsi-költségek és fenntartási költségek viselését,	I/N/R/X		
13.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítását;	I/N/R/X		
14.	a testületi ülések előkészítését (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása);	I/N/R/X		
15.	a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátását;	I/N/R/X		
16.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátását;	I/N/R/X		
17.	a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása;	I/N/R/X		
18.	a fenti feladatellátáshoz kapcsolódó költségek - a testületi tagok és tisztségviselők telefonhasználatára költségei kivételével - viselését?	I/N/R/X		
19.	A december 31-én hatályos megállapodás a Nek tv. 80. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazta-e:			Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat az év végén rendelkezzen a települési önkormányzattal kötött olyan megállapodással, amely tartalmazza az Nek tv. 80. § (3-4) bekezdésében foglalt feladatok ellátásáról szóló rendelkezést.
20.	a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetésének elkészítésével és megalkotásával, valamint a költségvetéssel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettséget és ezek felelőseinek konkrét kijelölését;	I/N/R/X		
21.	a helyi nemzetiségi önkormányzat részére önálló fizetési számla nyitását, törzskönyvi nyilvántartásba vételét és adószám igénylésével kapcsolatos határidőket, együttműködési kötelezettséget és ezek felelőseinek konkrét kijelölését;	I/N/R/X		
22.	a helyi nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásaival kapcsolatosan a helyi önkormányzatot terhelő ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási, szakmai teljesítés igazolási feladatokat, továbbá a felelősök konkrét kijelölését;	I/N/R/X		
23.	a nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának SZMSZ-ében meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket;	I/N/R/X		
24.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályai, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket?	I/N/R/X		
25.	A december 31-én hatályos megállapodás a Nek tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta-e, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a települési önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel?	I/N/R/X		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat év végén rendelkezzen a települési önkormányzattal kötött olyan megállapodással, amely tartalmazza az Áht. 27. § (2) bekezdésében foglalt gazdálkodással kapcsolatos egyes feladatok ellátásának részletes szabályait.
26.	A december 31-én hatályos megállapodás az Áht. 27. § (2) bekezdésében foglaltak szerint tartalmazta-e a helyi nemzetiségi önkormányzathoz kapcsolódó gazdálkodási és egyéb feladatellátás részletes szabályait, a bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban			
27.	a tervezési,	I/N/R/X		
28.	gazdálkodási,	I/N/R/X		
29.	ellenőrzési,	I/N/R/X		
30.	finanszírozási,	I/N/R/X		
31.	adatszolgáltatási és	I/N/R/X		
32.	beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait?	I/N/R/X		
33.	Rendelkezett-e a települési önkormányzat jóváhagyott SZMSZ-el? (Áht. 9. § (1) bekezdés a) pontja és 10. § (5) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a települési önkormányzat SZMSZ-e Nek.tv. 10. § (6) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően részletesen szabályozza a települési önkormányzat képviselő-testülete helyi nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos feladatait.
34.	Ha igen abban részletesen szabályozták-e a települési önkormányzat képviselő-testülete helyi nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos feladatait (Nek.tv. 10. § (6) a) pont)?	I/N/R		
35.	Rögzítették-e (Nek tv. 80. § (2) bekezdés) a települési önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában a megállapodás szerinti helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó működési feltételeket?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a megállapodás megkötését, módosítását követő 30 napon belül történjen meg a települési önkormányzat SzMSZ-ének Nek tv. 80. § (2) bekezdése szerinti módosítása. Nem értelmezhető, ha nem volt megállapodás hatályban az ellenőrzött évben.
36.	Ha igen azt a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül tették-e?	I/N/X		
37.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási keretei kialakítása/szabályozottsága (kontrollkörnyezet kialakítása)			Intézkedés szükséges, hogy a nemzetiségi önkormányzat rendelkezzen saját szabályozó rendszerrel, vagy a települési önkormányzat, vagy a települési önkormányzat hivatala meglévő szabályozó rendszere kerüjön kiterjesztésre a helyi nemzetiségi önkormányzatra is. (A települési önkormányzat/önkormányzat hivatala szabályzatában előírt általános szabályok kiterjesztése mellett szükséges a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó speciális, egyedi szabályok feltüntetése is a számviteli és gazdálkodási szabályzatokban.)
38.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága az ellenőrzött év december 31-én biztosított volt-e és a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e?			
39.	Kialakította-e a jegyző a nemzetiségi önkormányzat/ra vonatkozó számviteli politikáját/t? (Számv. tv. 14. § (3-4) bekezdés, Áht. 3. § (3) bekezdés b.) pontja, Áhsz. 50. § (1) bekezdése)	I/N		
40.	Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvették-e a számviteli politikán? (Számv.tv. 14. § (11) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a nemzetiségi önkormányzat számviteli politikáját alakítsa ki, vagy terjessze ki a települési önkormányzat szabályozását a nemzetiségi önkormányzatra is és gondoskodjon annak folyamatos karbantartásáról.

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2014. év vonatkozásában)

Sor-szám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Részben (R) / Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM/RÉSZBEN válasz esetén szükséges intézkedések:
	1.	2.	3.	8.
41.	Elkészítette-e a jegyző az egységes számlakeret alapján a nemzetiségi önkormányzat/ra vonatkozó számlarendjét/t , gondoskodott-e annak folyamatos karbantartásáról? (Áht. 3. § (3) bekezdés b.) pontja, Számv. tv. 161. § (1) és (4) bekezdései, Áhsz. 51. § (2) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a nemzetiségi önkormányzat számlarendjét készítse el, vagy terjessze ki a települési önkormányzat szabályozását a nemzetiségi önkormányzatra is és gondoskodjon annak folyamatos karbantartásáról.
42.	Elkészítette-e a jegyző a nemzetiségi önkormányzat/ra vonatkozó pénzkezelési szabályzatát/t ? (Áht. 3. § (3) bekezdés b.) pontja, Számv. tv. 14. § (5) d) pontja, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a nemzetiségi önkormányzat pénzkezelési szabályzatát készítse el, vagy terjessze ki a települési önkormányzat szabályozását a nemzetiségi önkormányzatra is.
43.	Elkészítette-e a jegyző a nemzetiségi önkormányzat/ra vonatkozó leltározási és leltárkészítési szabályzatát/t ? (Áht. 3. § (3) bekezdés b.) pontja, Számv. tv. 14. § (5) a) pontja, Áhsz. 50. § (1) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a nemzetiségi önkormányzat leltározási és leltárkészítési szabályzatát készítse el, vagy terjessze ki a települési önkormányzat szabályozását a nemzetiségi önkormányzatra is.
44.	Elkészítette-e a jegyző a nemzetiségi önkormányzat/ra vonatkozó eszközök és források értékelési szabályzatát/t ? (Áht. 3. § (3) bekezdés b.) pontja, Számv. tv. 14. § (5) b) pontja, Áhsz. 50. § (2) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a nemzetiségi önkormányzat eszközök és források értékelési szabályzatát készítse el, vagy terjessze ki a települési önkormányzat szabályozását a nemzetiségi önkormányzatra is.
45.	Rendelkezett-e a települési önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozó a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal;	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Bkr.-ben rögzített szabállyal a helyi nemzetiségi önkormányzat rendelkezzen, vagy terjesszék ki rá a települési önkormányzat önkormányzat hivatalát.
46.	a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével;	I/N		
47.	A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdés szerinti folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszere vonatkozott-e a helyi nemzetiségi önkormányzatra is?	I/N		
48.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása - kontrollkörnyezet - feladatát és felelősség			
49.	A jegyző belső szabályzatban (pl. gazdálkodási szabályzat) szabályozta-e a nemzetiségi önkormányzat(ok)ra vonatkozóan az alábbi jogkörök gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket? (Áht. 10. § (5) bekezdése, 27. § (2) bek., Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja)			
50.	a kötelezettségvállalás (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja),	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a jegyző belső szabályzatban rögzítse az Ávr. 13. § (2) bek. a) pontjának előírása alapján - az Áht. 36-38. §-ában, az Ávr. 46-49. §-ában, 51-52. §-ában és 60. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak figyelembe vételével - a kötelezettségvállalás rendjét, valamint az Ávr. 56. § (1) bekezdésének figyelembe vételével a kötelezettségvállalások nyilvántartásának szabályait.
51.	ezen belül a 100 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítése, ennek rendje (Áht. 37. §, Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdései)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a jegyző az Ávr. 53. § (2) bekezdése alapján szabályozza az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét. Nem választ kell adni, ha az önkormányzat az Ávr. 53. § (1) bekezdése alapján a 100 ezer Ft alatti kifizetések teljesítéséhez nem írt előzetes írásbeli kötelezettségvállalást, azonban ezen kifizetések rendjét szabályzatban nem rögzítette. X választ kell adni, ha az önkormányzat a 100 ezer Ft alatti kifizetések esetében is előírta az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást.
52.	kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés (Áht. 37. §, Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, 54-55. §),	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a jegyző belső szabályzatban rögzítse az Ávr. 13. § (2) bek. a) pontjának előírása alapján - az Áht. 37. § (1) bekezdésében, az Ávr. 55. §-ában és 60. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak figyelembe vételével - a pénzügyi ellenjegyzés rendjét.
53.	a teljesítésigazolás (Áht. 38. § (1) bek., Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, 57. §),	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a jegyző belső szabályzatban rögzítse az Ávr. 13. § (2) bek. a) pontjának előírása alapján - az Áht. 38. §-ában, az Ávr. 57. §-ában és 60. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak figyelembe vételével a teljesítésigazolás rendjét.
54.	érvényesítés (Áht. 38. § (1) bek., Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, 58. §),	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a jegyző belső szabályzatban rögzítse az Ávr. 13. § (2) bek. a) pontjának előírása alapján - az Áht. 38. §-ában, az Ávr. 58. §-ában és 60. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak figyelembe vételével az érvényesítés rendjét.
55.	az utalványozás (Áht. 38. § (1) bek., Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, 52. §, 59. § (1), (5) bek.) vonatkozásában?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a jegyző belső szabályzatban rögzítse az Ávr. 13. § (2) bek. a) pontjának előírása alapján - az Áht. 38. §-ában, az Ávr. 59. §-ában és 60. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak figyelembe vételével az utalványozás rendjét.
56.	A jegyző belső szabályzatban (pl. gazdálkodási szabályzat, pénzkezelési szabályzat) rögzítette-e az előlegekkel való gazdálkodás rendjét? (Számv. tv. 14. § (5) d) pont, Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pont, 1995. évi CXVII. Szja tv. 72. § (4) bek. 6) pont)			Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában a jegyző belső szabályzatban rögzítse az előlegekkel való gazdálkodás jogszabályokban előírt rendjét, valamint az Áhsz. 14. számú mellékletének IV. pontjában foglaltak figyelembe vételével az előlegek analitikus nyilvántartásának szabályait.
57.	A helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása és a kapcsolódó adatszolgáltatás rendjének betartása - kontrolltevékenység, információ, kommunikáció			
58.	A jegyző elkészítette-e az ellenőrzött évről vonatkozó költségvetési koncepciót (Áht. 26. § (1) bekezdése alapján, az Áht. 24. § (1) bekezdésében előírt határidőben)?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Áht.-ban foglalt szabályoknak megfelelően a jegyző készítse el a költségvetési koncepciót.
59.	Előkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzat 2014. évi költségvetési határozat-tervezetét? (Áht. 24. § (2) bekezdése és 26. § (1) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi költségvetési határozat-tervezetét készítse elő.

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2014. év vonatkozásában)

Sor- szám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Részben (R)/ Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM/RÉSZBEN válasz esetén szükséges intézkedések:
	1.	2.	3.	8.
60.	Az Áht. 26. § (1) bekezdésében és az Ávr. 29. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján a helyi nemzetiségi önkormányzat 2014. évi - jóváhagyott - költségvetési határozata tartalmazta-e legalább az alábbi tartalmi elemeket:			
61.	a költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban (Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja)?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi - jóváhagyott - költségvetési határozata tartalmazza az Áht. 23. § (2) bekezdésében, valamint az Ávr. 24. § (1) és (3) bekezdéseiben nevesített tartalmi elemeket.
62.	a bevételeit - így különösen az általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat - , elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit (Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja)?	I/N/X		
63.	a kiadásait az Ávr. 24. § (1) bek. b) pontjának megfelelően?	I/N/X		
64.	az általa irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban (Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja)?	I/N/X		
65.	az általa irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül költségvetési szerveként az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát a határozat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait tartalmazó részében (Ávr. 24. § (3) bekezdés)?	I/N/X		
66.	a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban (Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja)?	I/N/X		
67.	a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhátárt, a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket, valamint az Áht. 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást (Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja)?	I/N/X		
68.	a költségvetési határozatban elkülönítetten szerepel az évközi többletjelmények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék (Áht. 23. § (3) bekezdése, Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja)?	I/N/X		
69.	A 2014. évi költségvetés előterjesztésekor a helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete részére az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti előírásnak megfelelően tájékoztatásul bemutatták-e - szöveges indokollással együtt - a következő mérlegeket és kimutatásokat:			
70.	a) költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,	I/N/X		
71.	b) az előirányzat felhasználási tervét,	I/N/X		
72.	c) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és	I/N/X		
73.	d) a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.	I/N/X		
74.	az Áht. 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.	I/N/X		
75.	Az elfogadott költségvetési határozat alapján jegyző által elkészített elemi költségvetés az Áht. 6. § (2) bekezdés a) pont a) alpontja szerinti költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatokat, valamint ac) és ad) alpontja szerinti adatszolgáltatások tervértékeit tartalmazta-e? (Ávr. 33/A. §)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy az Ávr. 33/A. § alapján a jegyző által elkészített elemi költségvetés tartalmazza a költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatokat adatszolgáltatások tervértékeit.
76.	Előkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzat 2014. évi* zárszámadási határozat-tervezetét az Áht. 26. § (1) bek., 91. § (1) és (3) bekezdésében előírt határidőre, úgy, hogy az a költségvetési évet követő (2015.) április 30-ig a képviselő-testület elé terjeszthető legyen?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi zárszámadási határozat-tervezetét készítse elő.
77.	A zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete részére tájékoztatásul bemutatták-e az Áht. 91. § (2) bekezdése szerint a 24. § (4) bekezdésében foglalt - szöveges indokollást is tartalmazó - mérlegeket és kimutatásokat:			Intézkedés szükséges, az előterjesztések határidőben való benyújtására, a határozat elfogadására, a képviselő-testület előírás szerinti tájékoztatására.
78.	a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, az	I/N/X		
79.	a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,	I/N/X		
80.	a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.	I/N/X		
81.	a vagyonkimutatást?	I/N/X		
82.	Biztosított-e az Áht. 89. §-ában foglaltaknak megfelelően az adott évi zárszámadási határozat összehasonlíthatósága az elfogadott költségvetéssel?	I/N/X		
83.	A zárszámadási határozatban a helyi nemzetiségi önkormányzat valamennyi bevételről és kiadásról elszámolt-e az Áht. 89. §-a alapján?	I/N/X		
84.	A jegyző az ellenőrzött évi elemi költségvetéséről a költségvetési határozat-tervezet helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete elé terjesztésének határidejét követő 30 napon belül adatot szolgáltatott-e a Kincstárnak? (Ávr. 33. § (1)-(2) bek.)	I/N		
85.	A jegyző az ellenőrzött évben az időközi költségvetési jelentéseket (egységes rovatrend rovatjai eredeti és módosított előirányzatait, valamint azok teljesítését) az Áht. 108. § (2) bekezdése és az Ávr. 169. § (1-2) bekezdése szerinti határidőre (április 20., azt követően havonta, a tárgyhót követő hónap 20-ig, a költségvetési év tizenkét hónapjáráról a költségvetési évet követő év február 5-éig) megküldte-e a Kincstárnak?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Áht., Ávr. rendelkezései szerint a jogszabályban előírt határidőn belül az elemi költségvetés, negyedéves költségvetési jelentések, időközi mérlegjelentések, költségvetési beszámoló Kincstár részére megküldésre kerüljenek.
86.	A jegyző az ellenőrzött évben az időközi mérlegjelentéseket (eszközök és források alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, vagy az azt alátámasztó nyilvántartásokból) Áht. 108. § (2) bekezdése és az Ávr. 170. § (1-2) bekezdései szerinti határidőre (a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig - április 20., július 20., október 20. - a negyedik negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő negyven napon belül, az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően) megküldte-e a Kincstárnak?	I/N		

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2014. év vonatkozásában)

Sor- szám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Részben (R)/ Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM/RÉSZBEN válasz esetén szükséges intézkedések:
	1.	2.	3.	8.
87.	A jegyző az ellenőrzött évre vonatkozó éves elemi költségvetési beszámolót - az Ávr. 160. §-ában foglaltak alapján - az Áhsz. 32. § (1) bekezdése szerinti határidőre, a költségvetési évet követő év február 28-áig elkészítette-e, és az Áhsz. 32. § (4) szerinti határidő lejártát követő tíz napon belül benyújtotta-e a Kincstárnak?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jogszabályi rendelkezései szerint az előírt határidőn belül az elemi költségvetés, negyedéves költségvetési jelentések, időközi mérlegjelentések, költségvetési beszámolók Kincstár részére megküldésre kerüljenek.
88.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása belső ellenőrzésének biztosítása - monitoring			A belső ellenőrzés tervezésénél a jegyző a települési önkormányzat vagy a önkormányzat hivatal adott évi belső ellenőrzési tervében vagy külön, a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzési tervben szerepeltetheti a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzésére vonatkozó feladatokat. A belső ellenőrzés megszervezése történhet - az együttműködési megállapodás és a Bkr. 15. § (2) bekezdése szerint szabályozott módon - pl. a önkormányzat hivatal vagy a helyi nemzetiségi önkormányzat által alkalmazott belső ellenőr (köztisztviselői kinevezés, megbízási, vállalkozási szerződés, önkormányzati társulás) útján. Cél, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzését biztosítsa a jegyző.
89.	Rendelkezett-e a települési önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozó rendszeresen felülvizsgált, aktualizált belső ellenőrzési kézikönyvvel? (Bkr. 17. § (1) és (4) bekezdései, 22. § (1) bekezdés a) pontja és 56. § (7) bekezdése)	I/N		
90.	Elkészítették-e a települési önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozó adott évi ellenőrzési tervet? (a Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pontja, a 29. § (1) bekezdése és 31. § (1)-(4) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a önkormányzat hivatal vagy a települési önkormányzat vagy a helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi - kockázatelemzéssel megalapozott - belső ellenőrzési tervében tervezzék meg a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodását érintő belső ellenőrzési feladatot.
91.	Ha igen, az éves ellenőrzési terv tartalmazta-e a helyi nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozó az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének bemutatását? (Bkr. 21. § (2), 31.§ (2), (4) bekezdés a) pontja)	I/N		
92.	A jegyző intézkedett-e a Bkr. 15. § (1) bekezdésében foglalt hatáskörében eljárva a helyi nemzetiségi önkormányzatokat érintően az adott évi éves ellenőrzési tervben foglalt belső ellenőrzési(ek) végrehajtására, megvalósultak-e az ellenőrzések?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy valamennyi helyi nemzetiségi önkormányzatot érintően tervezett ellenőrzés megvalósuljon.
93.	Az adott évben elvégzett ellenőrzésekről készült-e ellenőrzési jelentés a Bkr. 26. § f) pontja alapján?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a minden elvégzett ellenőrzésről készüljön ellenőrzési jelentés.
94.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése során tártak-e fel hiányosságokat?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy minden javaslatot tartalmazó ellenőrzési jelentésre készítsen a jegyző intézkedési tervet.
95.	Ha igen a feltárt hiányosságok felszámolása érdekében a jegyző készítette-e intézkedési tervet a Bkr. 28. § c) pontja, 45. § (1)-(6) bekezdése szerint?	I/N/X		
96.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése során készített jelentések megállapításairól a helyi nemzetiségi önkormányzat elnökét és képviselő-testületét tájékoztatta-e a jegyző a Bkr. 2. § nd) pontjában, a 22. § (1) bekezdés f) pontjában és az együttműködési megállapodásban foglaltak figyelembe vételével?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy az egyes jelentések elkészülte után a jegyző tájékoztassa a jelentés megállapításairól a helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületét.
97.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése eredményeképpen készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat, intézkedéseket a megadott határidőig végrehajtották-e a Bkr. 28. § c) pontja szerint?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a javaslatokkal érintett évben készült jelentés(ek)nél valamennyi szükséges intézkedést a megadott határidőig megtegyenek.
98.	A helyi nemzetiségi önkormányzat külső ellenőrzése			
99.	Végeztek-e a helyi nemzetiségi önkormányzatnál a Bkr. 13. § (1) bekezdése szerinti külső ellenőrzést az adott évben?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben külső ellenőrzésre sor került, azok ajánlásai, javaslatai alapján a megállapítások hasznosítása érdekében intézkedési tervet készítsenek.
100.	Ha igen, azok ajánlásai, javaslatai alapján a megállapítások hasznosítása érdekében készítették-e intézkedési tervet? (Bkr. 13. §. (2) bekezdése)	I/N/X		
101.	Végeztek-e a helyi nemzetiségi önkormányzatnál hatósági ellenőrzést az adott évben?	I/N		
102.	Ha igen, a hatósági ellenőrzés tárt-e fel hiányosságot?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a hatósági ellenőrzésre sor került, az hiányosságot tárt fel, tegyenek intézkedéseket, hogy a jövőben hasonló hiányosság megállapítására ne kerüljön sor.
103.	Ha igen, tettek-e intézkedéseket, hogy a jövőben hasonló hiányosság megállapítására ne kerüljön sor? (Bkr. 10. §)	I/N/X		
104.	A helyi nemzetiségi önkormányzat törvényességi felügyeletét ellátó kormányhivatal élt-e törvényességi felügyeleti eszközzel az adott évben?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a kormányhivatal törvényességi felügyeleti eszközzel élt, a helyi nemzetiségi önkormányzat megtegye a szükséges intézkedéseket.
105.	Ha igen, az helyi nemzetiségi önkormányzat megtegye-e a szükséges intézkedéseket? (Mötv. 133-135 §-ai)	I/N/X		
106.	Felülvizsgálta-e a helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi zárszámadását könyvvizsgáló?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi beszámolóját könyvvizsgáló felülvizsgálta, dokumentáltan nyomon követhető legyen az ajánlásai (vezetői levelek), a jelentésben foglaltak alapján a megállapítások hasznosítása.
107.	Ha igen, dokumentáltan nyomon követhető-e ajánlásai (vezetői levelek), a jelentésben foglaltak alapján a megállapítások hasznosítása? (Bkr. 10. §)	I/N/X		
108.	Összegzés			
109.	Biztosítottak voltak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének, gazdálkodásának személyi feltételei a Nek tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően?	I/N/R		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat az ellenőrzött év végén rendelkezzen a települési önkormányzattal kötött olyan megállapodással, amely tartalmazta a Nek tv. 80. § (4) bekezdése alapján annak előírását, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő - megbízottja a települési önkormányzat megbízásából és képviselőtében részt vegyen a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzze, amennyiben törvénysértést észlel. Továbbá, hogy a kijelölt köztisztviselő(k) munkaköri leírásában szerepeljen, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat tekintetében milyen feladatokat kell ellátniuk a megállapodás alapján, illetve a helyi nemzetiségi önkormányzat elnöke és a jegyző által aláírt nyilatkozatban tételesen szerepeljen, hogy az adott évben hogyan biztosították a személyi feltételeket - összhangban a jogszabályi előírással, a helyi nemzetiségi, illetve települési önkormányzat SZMSZ-ben és/vagy megállapodásban foglaltakkal.
110.	Biztosítottak voltak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének, gazdálkodásának tárgyi feltételei a Nek tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően?	I/N/R		Intézkedés szükséges, hogy a használatbaadási (helyiség, bútorzat, informatikai és egyéb irodai eszközök, stb.) jegyzőkönyvekkel tudják igazolni a tárgyi feltételek biztosítását, a helyi nemzetiségi önkormányzat elnöke és a jegyző által aláírt nyilatkozatban tételesen szerepeljen, hogy az adott évben hogyan biztosították a tárgyi feltételeket - összhangban a megállapodással, a helyi nemzetiségi, illetve települési önkormányzat SZMSZ-ében foglaltakkal és a jogszabályi előírással.

* Amennyiben a kitöltésre 2015. április 30-a előtt kerül sor a zárszámadásra vonatkozó kérdéseket (83-92) a 2013. év vonatkozásában kell megválaszolni.
 Részben válasz adható, ha a felsoroltakból legalább egy feltétel/feladat/ követelmény teljesült. A szürke mezőkbe nem kell írni.