

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2017. év vonatkozásában)

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Zölc. evi teszt sorszám
	1.	2.	3.	4.	5.
A Helyi nemzetiségi önkormányzat által megválaszolandó kérdések					
1.	A helyi nemzetiségi önkormányzat hatályban lévő megállapodása a települési önkormányzattal történő együttműködésre - kontrollkörnyezet - szervezeti keretek				1.
2.	A helyi nemzetiségi önkormányzat rendelkezett-e hatályos - aláírt - megállapodással a települési önkormányzattal - illetve azzal a hivatallal, amelyek a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerint ellátja a nemzetiségi önkormányzati hivatali feladatait- 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.	2.
3.	A helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete - amennyiben hatáskört nem adott át - határozatával, illetve a képviselő-testület hatáskörét gyakorló aláírásával jóváhagyta-e?	I/N			3.
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			4.
5.	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.	5.
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			6.
7.	Döntött-e a nemzetiségi önkormányzat kártérítési igényéről?	I/N/X			7.
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.	8.
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:				9.
10.	a helyi nemzetiségi önkormányzat részére annak saját székhelyén havonta igény szerint, de legalább harminckét órában, az önkormányzati feladatellátáshoz szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használatát,	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének feltételeit a Nek tv. 80. § (1) bekezdése alapján a megállapodás minden kérdésre vonatkozóan tartalmazza.	10.
11.	a helyiséghez, a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsi költségek és fenntartási költségek viselését,	I/N/X			11.
12.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítását	I/N/X			12.
13.	a testületi ülések előkészítését (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek elkészítése, postázása);	I/N/X			13.
14.	a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátását;	I/N/X			14.
15.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, adatszolgáltatási, iratkezelési feladatok ellátását;	I/N/X			15.
16.	a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása	I/N/X			16.
17.	a fenti feladatellátáshoz kapcsolódó költségek - a testületi tagok és tisztségviselők telefonhasználati költségei kivételével - viselését?	I/N/X		17.	
18.	A december 31-én hatályos megállapodás a Nek tv. 80. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazta-e:				18.
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/X			19.
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/X			20.
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/X		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat az év végén rendelkezzen a helyi önkormányzattal kötött olyan megállapodással, amely tartalmazta az Nek tv. 80. § (3-4) bekezdésében foglalt feladatok ellátásáról szóló rendelkezést.	21.
22.	a nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának SZMSZ-ében meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket;	I/N/X			22.
23.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályait, a belső ellenőrzéssel valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket?	I/N/X			23.
24.	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 képviselőtestületben részt vesz a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel?	I/N/X			24.
25.	Rendelkezett-e a helyi nemzetiségi önkormányzat jóváhagyott SZMSZ-el? (Nek tv. 88. §, Áht. 10. § (5) bekezdése)	I/N			32.
26.	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.	33.
27.	Ha igen azt a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül tették-e?	I/N/X			34.

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2017. év vonatkozásában)

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	2016. évi teszt sorszám
	1.	2.	3.	4.	5.
28.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása - kontrollkörnyezet - feladat és felelősség				35.
29.	A helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása és a kapcsolódó adatszolgáltatás rendjének betartása - kontrolltevékenység, információ, kommunikáció				37.
30.	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.	39.
31.	A helyi nemzetiségi önkormányzat az Áht. 29/A § a-b. pontja szerint évente, legkésőbb, a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban megállapította-e saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének határozatban történt megállapításáról.	I/N		Intézkedés szükséges az Áht. 29/A § a-b. pontja szerint a helyi nemzetiségi önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének határozatban történt megállapításáról.	Új!
32.	A helyi nemzetiségi önkormányzat elnöke beterjesztette-e a jegyző által elkészített zárszámadási határozat-tervezet a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete elé az Áht. 26. § (1) bek., 91. § (1) és (3) bekezdésében foglaltak alapján úgy, hogy az a beterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az Áht.-ban foglalt szabályoknak megfelelően a zárszámadási határozat tervezete beterjesztésre kerüljön.	40.
33.	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.	41.
34.	Biztosítottak voltak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének, gazdálkodásának személyi feltételei a Nek tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően?	I/N		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 képviselésében 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.	42.
35.	Biztosítottak voltak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének, gazdálkodásának tárgyi feltételei a Nek tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően?	I/N		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.	43.

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2017. év vonatkozásában)

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Zölc. evi teszt sorszám
	1.	2.	3.	4.	5.
B helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó települési önkormányzat jegyzője által megválaszolendő kérdések					
1.	A helyi nemzetiségi önkormányzat hatályban lévő megállapodása a települési önkormányzattal történő együttműködésre - kontrollkörnyezet - szervezeti keretek				1.
2.	Előkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzattal történő együttműködés feltételeit rögzítő megállapodás tervezetét, vagy annak felülvizsgálatát? (Nek tv. 80. § (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.	2.
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.	3.
4.	A települési önkormányzat képviselő-testülete határozatával jóváhagyta-e?	I/N			4.
5.	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.
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.	6.
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			7.
8.	Döntött-e a nemzetiségi önkormányzat kártérítési igényéről?	I/N/X			8.
9.	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.
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:				10.
11.	a helyi nemzetiségi önkormányzat részére annak saját székhelyén havonta igény szerint, de legalább harminckét órában, az önkormányzati feladatellátásához szükséges tárgyi, technikai eszközökkel felszerelt helyiség ingyenes használatát,	I/N/X			11.
12.	a helyiséghez, a helyiség infrastruktúrájához kapcsolódó rezsiköltségek és fenntartási költségek viselését,	I/N/X			12.
13.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működéséhez (a testületi, tisztségviselői, képviselői feladatok ellátásához) szükséges tárgyi és személyi feltételek biztosítását	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének feltételeit a Nek tv. 80. § (1) bekezdése alapján a megállapodás minden kérdésre vonatkozóan tartalmazza.	13.
14.	a testületi ülések előkészítését (meghívók, előterjesztések, hivatalos levelezés előkészítése, postázása, a testületi ülések jegyzőkönyveinek előkészítése, postázása);	I/N/X			14.
15.	a testületi döntések és a tisztségviselők döntéseinek előkészítése, a testületi és tisztségviselői döntéshozatalhoz kapcsolódó nyilvántartási, adatszolgáltatási, sokszorosítási, postázási feladatok ellátását;	I/N/X			15.
16.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működésével, gazdálkodásával kapcsolatos nyilvántartási, iratkezelési feladatok ellátását;	I/N/X			16.
17.	a jelnyelv és a speciális kommunikációs rendszer használatának biztosítása	I/N/X			17.
18.	a fenti feladatellátáshoz kapcsolódó költségek - a testületi tagok és tisztségviselők telefonhasználatára költségei kivételével - viselését?	I/N/X			18.
19.	A december 31-én hatályos megállapodás a Nek tv. 80. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazza-e:				19.
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/X			20.
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/X			21.
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/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.
23.	a nemzetiségi önkormányzat kötelezettségvállalásának SZMSZ-ében meghatározott szabályait, különösen az összeférhetlenségi és nyilvántartási kötelezettségeket;	I/N/X			23.
24.	a helyi nemzetiségi önkormányzat működési feltételeinek és gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályaival, a belső ellenőrzéssel valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket?	I/N/X			24.
25.	A december 31-én hatályos megállapodás a Nek tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazza-e, hogy a jegyző vagy annak - a jegyzővel azonos képesítési 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/X			25.
26.	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.	33.
27.	Ha igen abban részletesen szabályozták-e a települési önkormányzat képviselő-testülete helyi nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos feladatait (Nek tv. 10. § (6) a) pont)?	I/N			34.
28.	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.	35.
29.	Ha igen azt a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül tették-e?	I/N/X			36.

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2017. év vonatkozásában)

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Zölc. evi teszt sorszám
	1.	2.	3.	4.	5.
30.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási keretei kialakítása/szabályozottsága (kontrollkörnyezet kialakítása)				37.
31.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága az ellenőrzött év december 31-én biztosított volt-e és a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e?			Intézkedés szükséges, hogy a nemzetiségi önkormányzat rendelkezzen saját szabályozó rendszerrel, vagy a települési önkormányzat, vagy a települési önkormányzat hivatala meglévő szabályozó rendszere kerüljön 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.
32.	Kialakította-e a jegyző a nemzetiségi önkormányzat/ra vonatkozó számviteli politikáját ?(Áht. 6/C. § (2) bek, Számv. tv. 14. § (3-4) bekezdés, Áhsz. 50. § (1) bekezdése)	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.	39.
33.	Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvették-e a számviteli politikán? (Áht. 6/C. § (2) bek, Számv.tv. 14. § (11) bek.)	I/N			40.
34.	Elkészítette-e a jegyző az egységes számlakeret alapján a nemzetiségi önkormányzat/ra vonatkozó számlarendjét/t , gondoskodott-e annak folyamatos karbantartásáról? (Áht. 6/C. § (2) bek, 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.	41.
35.	Elkészítette-e a jegyző a nemzetiségi önkormányzat/ra vonatkozó pénzkezelési szabályzatát/t ?(Áht. 6/C. § (2) bek, 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.	42.
36.	Elkészítette-e a jegyző a nemzetiségi önkormányzat/ra vonatkozó leltározási és értékelési szabályzatát/t ?(Áht. 6/C. § (2) bek, Számv. tv. 14. § (5) a) pontja, Áhsz. 50. § (1) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a nemzetiségi önkormányzat leltározási és értékelési szabályzatát készítse el, vagy terjessze ki a települési önkormányzat szabályozását a nemzetiségi önkormányzatra is.	43.
37.	Elkészítette-e a jegyző a nemzetiségi önkormányzat/ra vonatkozó eszközök és források értékelési szabályzatát/t ?(Áht. 6/C. § (2) bek, 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.	44.
38.	Rendelkezett-e a települési önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozó a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonalal;	I/N			45.
39.	a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjével;	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.
40.	A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdés szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosította-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a helyi nemzetiségi önkormányzatra is?	I/N			47.
41.	A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása - kontrollkörnyezet - feladat és felelősség				48.
42.	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, Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja)				49.
43.	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. §-ában, az Ávr. 46-47, 49. §-ában, 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.	50.
44.	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 elő 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.	51.
45.	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.	52.
46.	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.	53.
47.	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.	54.
48.	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.	55.

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2017. év vonatkozásában)

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Zárk. évi tétel sorszám
1.	2.	3.	4.	5.	
49.	A helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása és a kapcsolódó adatszolgáltatás rendjének betartása - kontrolltevékenység, információ, kommunikáció				57.
50.	Előkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzat 2017. 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.	59.
51.	Az Áht. 26. § (1) bekezdésében és az Ávr. 29. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján a helyi nemzetiségi önkormányzat 2017. évi - jóváhagyott - költségvetési határozata tartalmazta-e legalább az alábbi tartalmi elemeket:				60.
52.	a költségvetési bevételei előirányzatait és költségvetési kiadásai előirányzatait működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban (Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja)?	I/N/X			61.
53.	a bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai között - 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			62.
54.	a kiadásait az Ávr. 24. § (1) bek. b) pontjának megfelelően?	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.	63.
55.	az általa irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban (Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja)?	I/N/X			64.
56.	a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban (Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja)?	I/N/X			66.
57.	a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értekezést, 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			67.
58.	a költségvetési határozatban elkülönítetten szerepel az évközi többletjelenetek, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék (Áht. 23. § (3) bekezdése, Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja)?	I/N/X			68.
59.	A 2017. évi költségvetés előterjesztésekor a helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete részére az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti előírásnak megfelelően tájékoztatásul bemutatottak-e - szöveges indokollással együtt - a következő mérlegeket és kimutatásokat:				69.
60.	a) költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,	I/N/X			70.
61.	b) az előirányzat felhasználási tervét,	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy az Áht. 24. § (4) bekezdésében nevesített dokumentumok képviselő-testületnek bemutatásra kerüljenek.	71.
62.	c) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és	I/N/X			72.
63.	d) a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.	I/N/X			73.
64.	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 eltérést indokolt.	I/N/X			74.
65.	Az elfogadott költségvetési határozat alapján jegyző által elkészített elemi költségvetés az Áhsz. 6. § (2) bekezdés a) pont aa) 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 költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatokat adatszolgáltatások tervértékeit.	75.
66.	Előkészítette-e a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetési évre vonatkozó zárszámadási határozat-tervezetét az Áht. 26. § (1) bek., 91. § (1) és (3) bekezdésében előírt határidőre, úgy, hogy az a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetési évi zárszámadási határozat-tervezetét készítse elő.	76.
67.	A zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a helyi nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete részére tájékoztatásul bemutatottak-e az Áht. 91. § (2) bekezdése szerint a 24. § (4) bekezdésében foglalt - szöveges indokollást is tartalmazó - mérlegeket és kimutatásokat:				77.
68.	a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, az előirányzat felhasználási tervét, amin a pénzeszközök változásának bemutatását kell	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a jegyző a helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi zárszámadási határozat-tervezetét készítse elő.	78.
69.	a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és	I/N/X			79.
70.	a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást.	I/N/X			80.
71.	a vagyonkimutatást?	I/N/X			81.
72.	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. § (2) bek.)	I/N			84.
73.	A jegyző az ellenőrzött évben az időközi költségvetési jelentéseket (egységes rovatrend rovatai eredeti és módosított előirányzatait, valamint azok teljesítését) az Áht. 108. § (1) bekezdése és az Ávr. 169. § (3) bekezdése szerinti határidőre (április 20., az követően havonta, a tárgyhót követő hónap 20-áig, a költségvetési év tizenkét hónapjára) 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 beszámolók Kincstár részére megküldésre kerüljenek.	85.
74.	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. § (1) 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 év február 5-éig, az éves jelentést az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően) a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltöltötte-e?	I/N			86.
75.	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 húsz napon belül a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltöltötte-e?	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.	87.

Ö N T E S Z T
helyi nemzetiségi önkormányzatok működéséről és gazdálkodásáról
(2017. év vonatkozásában)

Sorszám	Megnevezés	Igen (I)/ Nem (N)/ Nem ért. (X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:	Zölc. evi teszt sorszám
1.	2.	3.	4.	5.	
76.	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. 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.	88.
77.	Rendelkezett-e a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozó rendszeresen felülvizsgált, aktualizált belső ellenőrzési kézikönyvvel? (Bkr. 17. § (1), (1a) és (4) bekezdései, 22. § (1) bekezdés a) pontja és 56. § (7) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzatra is vonatkozó rendszeresen felülvizsgált, aktualizált belső ellenőrzési kézikönyvvel rendelkezzen.	89.
78.	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) bekezdés és 31. § (1)-(4) bekezdése)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a önkormányzat hivatal vagy a helyi önkormányzat vagy a helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi - kockázatelemzéssel megalapozott - belső ellenőrzési tervében tervezzék meg a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodását érintő belső ellenőrzési feladatot.	90.
79.	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			91.
80.	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 ellenőrzés(ek) végrehajtására, megvalósultak-e az ellenőrzések?	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy valamennyi helyi nemzetiségi önkormányzatot érintően tervezett ellenőrzés megvalósuljon.	92.
81.	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.	93.
82.	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.	94.
83.	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			95.
84.	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. § (f) 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.	96.
85.	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.	97.
86.	A helyi nemzetiségi önkormányzat külső ellenőrzése				98.
87.	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.	99.
88.	Ha igen, azok ajánlásai, javaslatai alapján a megállapítások hasznosítása érdekében készítettek-e intézkedési tervet? (Bkr. 13. §. (2) bekezdése)	I/N/X			100.
89.	Végeztek-e a helyi nemzetiségi önkormányzatnál hatósági ellenőrzést az adott évben?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a hatósági ellenőrzésre sor került, az hiányosságot tárt fel, tegyenek intézkedéseket, hogy a jövőben hasonló hiányosság megállapítására ne kerüljön sor? (Bkr. 10. §)	101.
90.	Ha igen, a hatósági ellenőrzés tárt-e fel hiányosságot?	I/N/X			102.
91.	Ha igen, tettek-e intézkedéseket, hogy a jövőben hasonló hiányosság megállapítására ne kerüljön sor? (Bkr. 10. §)	I/N/X			103.
92.	Felülvizsgálta-e a helyi nemzetiségi önkormányzat adott évi zárásadását 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.	106.
93.	Ha igen, dokumentáltan nyomon követhető-e ajánlásai (vezetői levelek), a jelentésben foglaltak alapján a megállapítások hasznosítása? (Bkr. 10. §)	I/N/X			107.
94.	Összegzés				108.
95.	Biztosítottak voltak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének, gazdálkodásának személyi feltételi a Nek tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően?	I/N		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 képviselétében részt vegyen a helyi nemzetiségi önkormányzat testületi ülésein és jelze, amennyiben törvénytértést 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.	109.
96.	Biztosítottak voltak-e a helyi nemzetiségi önkormányzat működésének, gazdálkodásának tárgyi feltételei a Nek tv. 80. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően?	I/N		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.	110.