



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről
Fővárosi Bolgár Önkormányzat

13124

2013. december

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0057-027-030/2013.

Témaszám: 1068

Vizsgálat-azonosító szám: V06060201

Az ellenőrzést felügyelte:

Holman Magdolna (2013. május 30-ig)
felügyeleti vezető

Horváth Balázs (2013. május 31-től)
felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István
ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Huberné Kuncsik Zsuzsanna
számvevő tanácsos

Köllődné Gátai Mária
számvevő

Az ellenőrzést végezte:

Tolnai Lászlóné
számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	7
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	10
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	14
1. A Fővárosi Bolgár Önkormányzat és a Fővárosi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	14
2. A Fővárosi Bolgár Önkormányzat gazdálkodási feladatai ellátásának szabályszerűsége	16
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	16
2.2. A Fővárosi Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	17
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása és gyakorlása	18
3. A Fővárosi Bolgár Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzésének működése	21
4. A feladatalapú támogatás felhasználása, elszámolása	21
5. A Fővárosi Bolgár Önkormányzat feladatellátásának jogszabályi előírásokkal való összhangja	22

FÜGGELÉKEK

- 1. sz. függelék Értelmező szótár
- 2. sz. függelék A pénzügyi kontrollok működésének értékelése

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

TÖRVÉNYEK

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye, kihirdetve 2011. április 25-én
Áht. ₁	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
Áht. ₂	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, hatályos 2011. december 31-étől
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény, hatályos 2011. július 1-jétől
Nek. ₁ tv.	a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
Nek. ₂ tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény, hatályos 2011. december 20-tól
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

RENDELETEK

Áhsz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Ámr.	az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet, hatályos 2011. december 31-ig
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, hatályos 2012. január 1-jétől
Ber.	a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet, hatályos 2011. december 31-ig
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, hatályos 2012. január 1-jétől
fővárosi önkormányzati SZMSZ	Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 55/2010. (XII. 9.) önkormányzati rendelete Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének Szervezeti és Működési Szabályzatáról, hatályos 2011. január 1-jétől
támogatási kormányrendelet	a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről szóló 342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet (hatályon kívül helyezte a 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzeti célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről; jelenleg hatályos a 428/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről)

SZÓRÖVIDÍTÉSEK

ÁSZ	Állami Számvevőszék
-----	---------------------

együttműködési megállapodás	Budapest Főváros Önkormányzata és a Fővárosi Bolgár Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodás, hatályos 2007. november 27-től
új együttműködési megállapodás	Budapest Főváros Önkormányzata és a Fővárosi Bolgár Önkormányzat által kötött együttműködési megállapodás, hatályos 2013. január 11-től
ellenőrzési nyomvonal	Budapest Főváros Önkormányzat Főpolgármesteri Hivatal Pénzügyi Főosztály Pénzügyi és Számviteli Osztály ellenőrzési nyomvonala
FBÖ	Fővárosi Bolgár Önkormányzat
főjegyző	Budapest Főváros Önkormányzatának Főjegyzője
főpolgármester	Budapest Főváros Önkormányzatának Főpolgármestere
Főpolgármesteri Hivatal	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala
Főpolgármesteri Hivatal ügyrendje	A főpolgármester és a főjegyző 505/2011. számú együttes utasítása a Főpolgármesteri Hivatal Ügyrendjéről, hatályos 2011. január 15-től
Fővárosi Önkormányzat Képviselő-testület	Budapest Főváros Önkormányzata A Nek. ₁ tv. 30/E. § (1) bekezdése alapján az FBÖ Képviselő-testülete 2011. december 31-ig, illetve a Nek. ₂ tv. 76. § (3) bekezdése alapján az FBÖ Közgyűlése 2012. január 1-jétől. Az FBÖ 2012-ben, az új törvény hatálybalépésével nem változtatta meg a képviselő-testülete elnevezését közgyűlésre, ezért a teljes ellenőrzött időszakra a képviselő-testület elnevezést alkalmazzuk.
Kincstár	Magyar Államkincstár
kockázatkezelési szabályzat	A főpolgármester és a főjegyző 11/2011. számú együttes intézkedése Budapest Főváros Önkormányzat Főpolgármesteri Hivatal kockázatkezelési szabályzatáról
Kontrolling Osztály vezetője	Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal Pénzügyi Főosztály Kontrolling Osztályának vezetője
Közgyűlés	Budapest Főváros Önkormányzatának Közgyűlése
leltározási szabályzat	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzata
pénzgazdálkodási szabályzat ₁	Budapest Főváros főpolgármesterének és főjegyzőjének 506/2011. számú együttes intézkedése a Főpolgármesteri Hivatal pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjéről, és a szakmai teljesítés igazolásáról
pénzgazdálkodási szabályzat ₂	Budapest Főváros Főjegyzőjének 510/2012. számú intézkedése a Főpolgármesteri Hivatal pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjéről
pénzkezelési szabályzat	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatalának pénz- és értékezelési szabályzata
Pénzügyi Főosztály	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatalának Pénzügyi Főosztálya

szabálytalanságkezelési szabályzat	A főpolgármester és a főjegyző 12/2011. számú együttes intézkedése Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatalában a szabálytalanságok kezelésének rendjéről
számveteli politika	Budapest Főváros Főjegyzőjének 568/2007. számú intézkedése Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala számveteli politikájáról és számlarendjéről
Támogató	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium

JELENTÉS

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről

Fővárosi Bolgár Önkormányzat

BEVEZETÉS

Az Alaptörvény szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalásához és megőrzéséhez. A Magyarországon élő nemzetiségeknek joguk van az anyanyelv használathoz, a saját nyelven való egyéni és közösségi névhasználatához, saját kultúrájuk ápolásához és az anyanyelvű oktatáshoz. Az Alaptörvény alapján az országban élő nemzetiségek helyi és országos önkormányzatokat hozhatnak létre. A helyi nemzetiségi önkormányzatok lehetnek települési és területi nemzetiségi önkormányzatok. A területi nemzetiségi önkormányzat testülete a Nek.₁ tv. alapján 2011. év végéig a képviselő testület, 2012. január 1-jétől a Nek.₂ tv. alapján a közgyűlés.

A 2011. évben a valamelyik nemzetiséghez tartozók aránya az összlakosságon belül 5,6% volt, amelynek nemzetiségek szerinti megoszlását az alábbi diagram szemlélteti:

1. számú diagram



Forrás: KSH

A Fővárosban a 2011. évben megtartott kisebbségi önkormányzati választásokat követően 11 területi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzat alakult meg, köztük a Fővárosi Bolgár Önkormányzat (FBÖ). A Nek.₂ tv. alapján a helyi ön-

kormányzat biztosítja a nemzetiségi önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, amelyeket megállapodásban szabályoznak. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére, valamint a gazdálkodási feladataikat ellátó helyi önkormányzatokkal kötendő együttműködésre vonatkozó jogszabályok a 2010–2012. években jelentős változásokon mentek át, amelyek érintették a feladatalapú támogatásra fordítható költségvetési keret megállapítását, az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozását, az elkülönített könyvvizetés alkalmazását és a belső ellenőrzés szabályozását.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy az FBÖ gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása és feladatellátása megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak. Ennek keretében ellenőriztük, hogy:

- az FBÖ és a Fővárosi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a Fővárosi Önkormányzat SZMSZ-ében, a megállapodásban előírt működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátásában, ennek keretében betartották-e az FBÖ gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására és az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- a főjegyző biztosította-e a Főpolgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében az FBÖ-vel összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzését;
- a feladatalapú támogatás felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e;
- az FBÖ feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: a 2011. január 1. és 2012. június 30. közötti időszak.

Ellenőrzött szervezet: Fővárosi Bolgár Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Fővárosi Önkormányzat.

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

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

A fogalmak magyarázatát az 1. számú függelék, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok működése értékelésénél alkalmazott minősítési szempontokat a 2. számú függelék tartalmazza. A rövidítések jegyzékében az ellenőrzött időszakban megszűnő jogszabályok esetében a hatályosság végét, az ellenőrzött időszakban hatályba lépő jogszabályok esetében a hatályosság kezdő időpontját minden esetben feltüntettük. A vizsgált időszak egésze alatt

hatályban voltak azok a jogszabályok, amelyeknél nem szerepel megszűnést vagy hatályba lépést jelző dátum.

Az FBÖ gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük az FBÖ és a Fővárosi Önkormányzat együttműködését, a gazdálkodás szabályozottságát. Értékeltek a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (2011-ben a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzése, 2012. január 1-jétől a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás és az érvényesítés) működésének megfelelőségét az államháztartáson belülre és kívülre teljesített működési célú pénzeszköz átadásoknál, a dologi és egyéb folyó kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél. Az ÁSZ a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésére vonatkozó megállapításokat a statisztikai mintavétellel kiválasztott bizonylatok elemzése alapján fogalmazta meg. Az alkalmazott módszer biztosítja, hogy a vizsgált kiadásoknál működő kontrollok ellenőrzésének tapasztalatai alapján általános következtetést vonjunk le az ellenőrzött területekhez kapcsolódó kifizetések kulcskontrolljainak működésére vonatkozóan. Értékeltek az FBÖ-vel összefüggő gazdálkodási feladatokra vonatkozó belső ellenőrzés szabályozottságát, működését, a feladatalapú támogatás felhasználását, valamint az FBÖ feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját. A fővárosi nemzeti önkormányzatok gazdálkodását, költségvetési támogatásának felhasználását az ÁSZ még nem vizsgálta.

Az ellenőrzés lefolytatásához az FBÖ, valamint a gazdálkodási feladatait ellátó Fővárosi Önkormányzat tanúsítványok és a kapcsolódó dokumentumok megküldésével, rendelkezésre bocsátásával szolgáltatott adatokat. A tanúsítványokban szerepeltetett adatok, információk ellenőrzése és az eltérések megállapítása a helyszíni ellenőrzés keretében történt. A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok megfelelőségének értékeléséhez az FBÖ 2011. évi és 2012. I. félévi könyvelési adatállományából a működési pénzeszközátadások esetében tételesen, a dologi és egyéb folyó kiadások esetében véletlen mintavételi eljárással választottuk ki az ellenőrizendő tételeket.

Az FBÖ 1995. január 28-án kezdte meg működését, a 2011 januárjában alakult FBÖ hét tagú Képviselő-testületének munkáját egy állandó bizottság – a háromfős Pénzügyi Bizottság – segítette. Az FBÖ elnöke a 2002. évi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, személye az ellenőrzött időszakban nem változott. Az FBÖ intézményt, gazdasági társaságot, más szervezetet nem alapított. Az FBÖ működéséhez és feladatellátásához 2011-ben a költségvetési forrásból összesen 11 122 ezer Ft támogatást kapott. Az FBÖ 2011. évi zárszámadási határozata szerint 20 629 ezer Ft költségvetési bevételt ért el, valamint 14 048 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a főpolgármester, a főjegyző és az FBÖ elnöke részére, akik az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal nem éltek, a jelentéstervezetre észrevételt nem tettek.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az FBÖ és a Fővárosi Önkormányzat 2007-ben kötött együttműködési megállapodást az FBÖ költségvetésével és gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátására. Az **együttműködési megállapodást** 2011-ben felülvizsgálta a főjegyző, annak módosítására nem került sor. Az együttműködési megállapodás az ellenőrzött időszakban az Áht._{1,2}, a Nek._{1,2} tv., az Ámr. és az Ávr. szerint meghatározott működési és gazdálkodási feladatok ellátásának feltételeit részben tartalmazta. A 2011. évben a költségvetési koncepció, illetve a költségvetés elkészítésének, elfogadásának feladataival kapcsolatos határidőket az Ámr.-ben előírtak ellenére nem rögzítették.

A 2012. június 30-án hatályos együttműködési megállapodás az Áht.₂ előírása ellenére nem tartalmazta az FBÖ bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait. A Nek.₂ tv.-ben előírtak ellenére nem rögzítették a főjegyzőnek vagy megbízottjának részvételét az FBÖ képviselő-testületi ülésein, továbbá a költségvetés készítésével és az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok ellátásának határidejét, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módosuló szabályait, valamint az FBÖ működésére és gazdálkodására vonatkozó eljárási és dokumentációs részletszabályokat.

A fővárosi önkormányzati SZMSZ-ben és a Főpolgármesteri Hivatal ügyrendjében a Nek._{1,2} tv. előírásainak megfelelően szabályozták az FBÖ működésének személyi és tárgyi feltételeit. Az FBÖ által használt helyiség fenntartási és működtetési költségének fedezetét a Fővárosi Önkormányzat az éves költségvetési rendeleteiben biztosította.

Az FBÖ 2011-ben az Ámr.-ben előírt határidőig nem alkotta meg a 2011. évi költségvetési határozatát. Az FBÖ elnöke az Áht.₂-ben előírt határidőre nem nyújtotta be a Képviselő-testületnek az FBÖ 2012. évi költségvetési határozat tervezetét. A költségvetési határozatok tartalma nem felelt meg az Ámr. és az Áht._{1,2} előírásainak, a költségvetés előterjesztésekor nem került bemutatásra az FBÖ előirányzat-felhasználási terve és költségvetési mérlege, valamint 2011-ben és 2012-ben a költségvetés nem tartalmazta kiemelt előirányzatként a személyi juttatásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat és a dologi kiadásokat. Az FBÖ a költségvetési határozatát 2011-ben négy, 2012. I. félévében egy alkalommal módosította. Az FBÖ elnöke a 2011. évi zárszámadási határozat tervezetét az Ámr.-ben előírt határidőben, az Áht.₁-ben előírt tartalmi követelményeknek megfelelően terjesztette a Képviselő-testület elé, amelyet az határozatával elfogadott.

A főjegyző 2012-ben az Ávr. előírásának ellenére az előírt határidőn túl teljesítette a jóváhagyott elemi költségvetésre, illetve a költségvetési év első három és első hat hónapjáról szóló időközi költségvetési és mérlegjelentésre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét. Az Áhsz.-ben foglaltakat betartva a féléves költségvetési elemi beszámolóra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét az

előírt határidőn belül teljesítette, azonban papír alapon – a Kincstár tájékoztatása miatt - késve nyújtotta be.

A Főpolgármesteri Hivatal az ellenőrzött időszakban a saját **gazdálkodási szabályzatainak** (számviteli politika és a kapcsolódó számlarend, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat) előírásait alkalmazta az FBÖ gazdálkodására is. 2012. január 1-jétől a Számv. tv. előírása ellenére a gazdálkodási szabályzatait nem aktualizálta az Áht.₂ és az Ávr. hatályba lépő változásainak megfelelően.

Az FBÖ tekintetében az **operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása az ellenőrzött időszakban megfelelt az Áht._{1,2}, az Ámr., valamint az Ávr. előírásainak. A pénzgazdálkodási szabályzat_{1,2} előírásai – az Ámr.-ben és az Ávr.-ben foglaltak ellenére – nem tartalmazták az FBÖ gazdálkodásához kapcsolódó írásbeli kötelezettségvállalások nyilvántartásának rendjét és tartalmi követelményeit. Az ellenőrzött időszakban az írásbeli kötelezettségvállalásokról vezetett nyilvántartások – az Ámr. és az Ávr. előírásai ellenére – nem tartalmazták a kötelezettségvállalás azonosító számát, a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a kifizetési határidőket és a kifizetés jogosultjait.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő **belső kontrollok** működésének megfelelősége az államháztartáson belülré és kívülré teljesített működési célú pénzeszközátadások, valamint a dologi és egyéb folyó kiadások kifizetése során 2011-ben és 2012. I. félévében összességében gyenge volt. A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A 2011. évben az Ámr. előírása ellenére a szakmai teljesítés igazolója nem tüntette fel az igazolás dátumát, nem igazolta a teljesítés tényét és nem győződött meg a kiadások teljesítésének jogosságáról. Az utalványok ellenjegyzője nem tüntette fel a feladatellátás dátumát. A 2012. év I. félévében – az Áht.₂ és az Ávr. előírása ellenére – a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés, illetve az dátum feltüntetése nélkül történt, a teljesítésigazoló dátummal nem igazolta a feladatellátás idejét, az érvényesítő nem jelezte az utalványozónak a teljesítésigazolás szabálytalan elvégzését.

A Fővárosi Önkormányzat 2011–2012. évi ellenőrzési tervéhez készült kockázatelemzés – a Ber. előírása ellenére – nem terjedt ki a Főpolgármesteri Hivatalban a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására. A főjegyző a Főpolgármesteri Hivatal **belső ellenőrzése** keretében – a Ber., valamint a Bkr. előírásai ellenére – nem biztosította a Főpolgármesteri Hivatalban az FBÖ gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátásának belső ellenőrzését, 2011-ben és 2012. I. félévében erre irányuló ellenőrzést nem terveztek és nem hajtottak végre.

Az FBÖ, a részére 2011-ben folyósított **feladatalapú támogatást** – az ellenőrzés számára készített kimutatás és a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – 2012. június 30-ig a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljes egészében felhasználta. A támogatási kormányrendelet előírásai szerint az FBÖ részére 2011. augusztus hónapban egy összegben utalta át a Kincstár a feladatalapú támogatást (1788 ezer Ft). A 2011. évben folyósított feladatalapú támo-

gatás elszámolása – az Áht.₁ előírása ellenére – nem történt meg. A támogatás felhasználását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

Az FBÖ **feladatellátásának tárgya** összhangban volt a Nek._{1,2} tv.-ben foglalt előírásokkal, 2011-ben, valamint 2012. I. félévben a hagyományápolás és közművelődés területén látott el feladatokat.

Az ellenőrzés megállapításai alapján, az észrevételezésre megküldött jelentéstervezetben az FBÖ gazdálkodásával kapcsolatban intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmaztunk meg, amelyek végrehajtásáról az ellenőrzés időszakában intézkedési tájékoztatást adott a főjegyző és az FBÖ elnöke. A 2013. január 11-én megkötött hatályos együttműködési megállapodásban a Nek.₂ tv. és az Áht.₂ vonatkozó előírásait érvényesítették, a tartalmi hiányosságokat megszüntették. A 2013. évi költségvetési határozat Áht.₂-ben foglalt előírásoknak megfelelő előkészítését, határidőben történő előterjesztését a beküldött dokumentumokkal igazolták. A gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátásához 2013. évben új kötelezettségvállalási nyilvántartást vezettek be, amely megfelel az Ávr.-ben előírtaknak. Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében a főjegyző utasításban rendelkezett a kulcsszerepet betöltő kontrollok működési hiányosságainak megszüntetésére. A 2012. évi feladatalapú támogatás felhasználásáról az elszámolást pótlólag elkészítették, amelyet a Képviselő-testület elfogadott. Figyelemmel az ÁSZ ellenőrzés hasznosítására mindezek vonatkozásában intézkedést igénylő megállapítást, javaslatot már nem szerepeltetünk.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőre nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

a főjegyzőnek:

1. A főjegyző 2012-ben az Ávr. 33. § (1) bekezdésében a jóváhagyott elemi költségvetésre, az Ávr. 169. § (2) bekezdésében, valamint a 170. § (5) bekezdésében a költségvetési év első három és első hat hónapjáról szóló időközi költségvetési és mérlegjelentésre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét az előírt határidőn túl teljesítette.

Javaslat

A jövőben a Főpolgármesteri Hivatal adatszolgáltatási kötelezettségének az FBÖ elemi költségvetése esetében az Ávr. 33. § (1) bekezdésében, a költségvetési év első három és első hat hónapjáról szóló időközi költségvetési jelentésre vonatkozóan az Ávr. 169. § (2) bekezdésében, valamint az időközi mérlegjelentés esetében a 170. § (5) bekezdésében előírt határidők betartásával tegyen eleget.

2. 2012. január 1-jétől a Főpolgármesteri Hivatal a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére a gazdálkodási szabályzatait (számviteli politika és a kapcsolódó számlarend, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat) nem aktualizálta az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben megfogalmazott új előírásoknak megfelelően.

Javaslat

Gondoskodjon a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében előírtaknak megfelelően arról, hogy a számviteli politikán és a kapcsolódó szabályzatokon a jogszabályok módosítása miatti változások, azok hatályba lépésétől számított 90 napon belül átvezetésre kerüljenek.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A FŐVÁROSI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT ÉS A FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYOZÁSA, A MŰKÖDÉSI FELTÉTELEK BIZTOSÍTÁSA

Az FBÖ és a Fővárosi Önkormányzat együttműködésének a szabályozására, valamint a működés Nek._{1,2} tv.-ben előírt személyi és tárgyi feltételeinek a biztosítására az együttműködési megállapodásban, a fővárosi önkormányzati SZMSZ-ben és a Főpolgármesteri Hivatal ügyrendjében meghatározottak szerint került sor.

Az FBÖ a Fővárosi Önkormányzattal a költségvetésével és gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátására 2007. november 27-én kötött együttműködési megállapodást¹. Az együttműködési megállapodást 2011-ben a főjegyző felülvizsgálta, annak módosítására a jogszabályi környezet változatlansága, valamint az FBÖ alakuló ülésének időpontja² miatt nem került sor 2011. január 15-ig. Az FBÖ és a Fővárosi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésének előírása ellenére az új együttműködési megállapodást 2012. június 1-ig nem kötötte meg.

Az együttműködési megállapodás az ellenőrzött időszakban az Áht._{1,2}, a Nek._{1,2} tv, az Ámr. és az Ávr. szerint meghatározott működési és gazdálkodási feladatok ellátásának feltételeit részben tartalmazta.

A 2011. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás az Ámr. 37. § (4) bekezdésének a)-f) pontjaiban előírtak ellenére nem tartalmazta a költségvetési koncepció és a költségvetés elkészítésének, elfogadásának feladataival kapcsolatos határidőket.

A 2012. év I. félévében a 2012. június 30-án hatályos együttműködési megállapodás nem tartalmazta:

- az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében előírt ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait;
- a Nek.₂ tv. 80. § (3) a) pontjában foglaltak szerint a költségvetés készítésével és az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok ellátásának határidejét, a 2012. január 1-től hatályos önálló számlanyitás, törzskönyvi nyilvántartás

¹ Az együttműködési megállapodás-t az FBÖ az 57/2007. (VII. 25.) számú, a Közgyűlés az 1705/2007. (X. 25.) számú határozatával hagyta jóvá.

² Az FBÖ a 2011. évi választásokat követően 2011. január 19-én tartotta alakuló ülését.

rendjét, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módosuló szabályait, valamint a működés feltételeinek és a gazdálkodásnak részletes előírásait³;

- a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján az FBÖ gazdálkodására vonatkozó eljárási és dokumentációs részletszabályokat;
- a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében előírtak szerint azt, hogy a főjegyző vagy annak – a főjegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Fővárosi Önkormányzat megbízásából és képviselőként részt vesz az FBÖ képviselő-testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

Az együttműködési megállapodás 2012. I. félévében a hatályos jogszabályokkal nem volt összhangban. Az FBÖ és a Fővárosi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírt **új együttműködési megállapodást 2013. január 11-én kötötte meg**⁴.

A fővárosi önkormányzati SZMSZ-ben és a Főpolgármesteri Hivatal ügyrendjében a Nek.₁ tv. 27. § (1) és a Nek.₂ tv. 80. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően **szabályozták az FBÖ működésének személyi, tárgyi feltételeit és biztosították** az ezekhez kapcsolódó **költségek viselését**. A Főpolgármesteri Hivatal ügyrendjében⁵ rögzítették, hogy a fővárosi területi nemzetiségi önkormányzatok szakmai, jogi, ügyviteli támogatásával összefüggő feladatokat az Igazgatási és Hatósági Főosztály látja el. A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatainak ellátását a megbízott dolgozók munkaköri leírásai tartalmazzák.

A Kincstári Vagyongazdálkodási Igazgatóság az 1997. április 8-án kötött megállapodása alapján az FBÖ és a Bolgár Országos Önkormányzat működéséhez egy ingatlanon belül négy lakást biztosított Budapest IX. kerületében. Az FBÖ és a Bolgár Országos Önkormányzat külön megállapodást kötött a költségek viselésére, amelyben rögzítették, hogy az FBÖ a költségek egyharmadát téríti meg a Bolgár Országos Önkormányzat részére. Az FBÖ által az ingatlanhasználatért kifizetett fenntartási költségek fedezetét a Fővárosi Önkormányzat a költségvetésében biztosította az FBÖ részére. A Bolgár Országos Önkormányzat 2012. január 1-től új helyre költözött, ezért az FBÖ is áthelyezte székhelyét, amelyre új megállapodást kötöttek. A megállapodásban rögzítették, hogy az FBÖ havi átalány fizetésével járul hozzá a helyiség fenntartásához. A postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatok ellátásával kapcsolatos költségeket az FBÖ viselte, melyek finanszírozásához a Fővárosi Önkormányzat az éves költségvetési rendeleteiben jóváhagyott összegben járult hozzá.

³ Az FBÖ már a 2011. évben rendelkezett önálló bankszámlával, adószámmal, törzskönyvi nyilvántartásba vétele 2002-ben megtörtént.

⁴ Az új együttműködési megállapodást a Fővárosi Önkormányzat részéről a fővárosi önkormányzati SZMSZ 7. számú mellékletének XVI. Fejezet 1) pontja alapján átruházott hatáskörben a főpolgármester-helyettes kötötte meg, az FBÖ az 50/2012. (XI. 16.) számú határozatával hagyta jóvá.

⁵ a Főpolgármesteri Hivatal ügyrendjének 39. § (2) bekezdésének 7) pontja

A Fővárosi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban az előírásoknak megfelelően a szabályozási hiányosságok ellenére biztosította és folyamatosan fenntartotta az FBÖ működésének személyi és tárgyi feltételeit.

2. A FŐVÁROSI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSI FELADATAI ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

Az FBÖ az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőig⁶ nem alkotta meg a 2011. évi költségvetési határozatát⁷, valamint az FBÖ elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében előírt határidőre⁸ nem nyújtotta be a Képviselő-testületnek az FBÖ 2012. évi költségvetési határozat tervezetét⁹.

A költségvetési határozatok kiadási előirányzatai 2011-ben az Áht.₁ 69. § (1) bekezdés a) pontjában és az Ámr. 36. § (1) bekezdésében, valamint 2012-ben az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták kiemelt előirányzatként a személyi juttatásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat és a dologi kiadásokat.

A 2011. évben a Fővárosi Önkormányzattól és a központi költségvetésből származó bevételi előirányzatait az FBÖ a költségvetésében az Ámr. 81. § (5) bekezdésében előírtak ellenére nem támogatásértékű bevételként, hanem sajátos működési bevételként szerepeltette. A 2012. évi költségvetési határozatban a bevételek a támogatásértékű működési bevételek között szerepeltek.

Az Ámr. 36. § (1) bekezdés i) és k) pontjának előírása ellenére a 2011. évi költségvetési határozat nem tartalmazta a működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatását tájékoztató jelleggel mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, valamint az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási ütemtervet. A 2012. évben a költségvetés előterjesztésekor az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pont előírása ellenére nem került bemutatásra az FBÖ előirányzat felhasználási terve és a költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban.

Az FBÖ a **2011. évi költségvetési határozatát négy, a 2012. évi költségvetési határozatát 2012. I. félévében egy alkalommal módosította**. A 2011. évre vonatkozóan 2012 januárjában a zárszámadást megelőzően előirányzat-átcsoportosítással biztosították a kiemelt előirányzatok teljesítésének fedezetét.

⁶ A helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési határozatát tárgy év február 10-ig fogadja el.

⁷ Az FBÖ a 12/2011. (03.09.) számú határozatával fogadta el a 2011. évi költségvetését.

⁸ a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő 45. nap

⁹ Az FBÖ a 13/2012. (02.22.) számú határozatával fogadta el a 2012. évi költségvetését.

Az FBÖ elnöke a 2011. évi zárszámadási határozat tervezetét – az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőt betartva – 2012. március 17-én terjesztette a Képviselő-testület elé, amelyet az határozatával elfogadott. A zárszámadásról szóló határozat megfelelt az Áht.¹ 69. § (1) bekezdésében előírt tartalmi követelményeknek.

A főjegyző 2012-ben – a 2012. I. féléves elemi költségvetési beszámolót kivéve – **nem teljesítette határidőre az FBÖ számára előírt kincstári adatszolgáltatást.** A főjegyző a 2012. évi elemi költségvetést az Ávr. 33. § (1) bekezdésében előírt határidőn¹⁰ túl, az Ávr. 169. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a költségvetési év első három és első hat hónapjáról szóló időközi költségvetési jelentést késedelemmel küldte meg a Kincstárnak. A 2012. évben az első három és az első hat hónapról szóló időközi mérlegjelentést az Ávr. 170. § (5) bekezdésében megjelölt határidőn túl nyújtotta be.

A Főpolgármesteri Hivatal az FBÖ 2012. I. féléves elemi költségvetési beszámolóját az Áhsz. 10. § (1) bekezdése szerinti határidőre, 2012. július 31-ig elkészítette, és az Áhsz. 10. § (5a) bekezdésében foglaltakat betartva 2012. augusztus 9-én elektronikus formában, 2012. szeptember 12-én pedig papír alapon nyújtotta be a Kincstárnak.

A főjegyző az FBÖ papíralapú 2012. I. féléves elemi költségvetési beszámolóját önhibáján kívül késedelmesen adta le, mivel a Kincstár tájékoztatása értelmében arra csak az elektronikus továbbított beszámoló felülvizsgálatát követően, az erről írásban történő értesítés után volt mód. A Kincstár 2012. szeptember 12-én értesítette a Fővárosi Önkormányzatot arról, hogy az adatszolgáltatása megfelelő.

2.2. A Fővárosi Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A **Főpolgármesteri Hivatal a saját gazdálkodási szabályzatainak** (számviteli politika és a kapcsolódó számlarend, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzata, pénzkezelési szabályzat) **előírásait alkalmazta az FBÖ gazdálkodására is.**

A 2012. január 1-jétől hatályba lépő Áht.²-ben és az Ávr.-ben megfogalmazott előírásoknak megfelelően a Főpolgármesteri Hivatal a gazdálkodási szabályzatait nem aktualizálta, megsértve ezzel a Számv. tv. 14. § (11) bekezdésében előírtakat, mely szerint a változásokat az azok hatályba lépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztül vezetni.

A Főpolgármesteri Hivatal 2011-ben az Ámr. 20. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően szabályozta a kötelezettségvállalás ellenjegyzője, a szakmai teljesítésigazoló és az utalvány ellenjegyzője feladatait. A 2012. évben a pénzgazdál-

¹⁰ a 2012. évi költségvetési rendelettervezet Közgyűlés elé terjesztésének határidejét követő harminc nap

kodási szabályzat₂-ben az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően szabályozta a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás és az érvényesítés feladatának ellátását.

A pénzgazdálkodási szabályzat_{1,2} előírásai nem tartalmazták az FBÖ gazdálkodásához kapcsolódó írásbeli kötelezettségvállalások nyilvántartásának rendjét és tartalmi követelményeit. Az ellenőrzött időszakban az írásbeli kötelezettségvállalásokról vezetett nyilvántartások 2011-ben az Ámr. 75. § (1), valamint 2012. I. félévében az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírtak ellenére, nem tartalmazták a kötelezettségvállalás azonosító számát, a kötelezettségvállalást tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a kötelezettségvállaló nevét, a kifizetési határidőket és a kifizetés jogosultjait.

A Főpolgármesteri Hivatal 2011-ben az Ámr. 156. § (2)-(3) bekezdésében, 2012. I. félévében a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével rendelkezett. A 2011. évben az Ámr. 157. § (1) bekezdésében, 2012. I. félévében a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszerre vonatkozó szabályzatot is elkészítették. Az ellenőrzött időszakban a Főpolgármesteri Hivatal ügyrendje tartalmazta az FBÖ gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat, a feladatot ellátó köztisztviselők munkaköri leírásában szerepeltek az azokkal kapcsolatos hatáskörök és felelősségi szabályok, valamint a helyettesítés rendje.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása és gyakorlása

A 2011. évben az FBÖ elnöke, valamint az általa írásban felhatalmazott képviselők operatív gazdálkodási jogköreinek gyakorlására irányuló megbízásait (a kötelezettségvállalás, utalványozás, valamint az ellenjegyzés, továbbá a szakmai teljesítésigazolás) a Képviselő-testület is jóváhagyta.¹¹ A főjegyző az érvényesítés ellátására az Ámr.-ben előírt szakmai végzettséggel rendelkező köztisztviselőket bízott meg, akiknek a 2011. február 1-jétől hatályos munkaköri leírásaiban az elvégzendő feladatot és a helyettesítés rendjét rögzítették. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintája rendelkezésre állt, a Főpolgármesteri Hivatal gazdasági vezetője¹² rendelkezett felsőfokú szakképesítéssel.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjának előírása alapján 2012. január 1-jétől a pénzügyi ellenjegyzési feladatokat a Képviselő-testület kötelezettségvállalás ellenjegyzésére kijelölt tagjai nem láthatták el¹³. A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr.-ben rögzített jogszabályi felhatalmazás alapján a gazdasági vezető gyakorolta, aki maga helyett a pénzgazdálkodási szabályzat₂-ben foglaltak szerint a pénzügyi ellenjegyzői feladatok ellátására a Kontrolling Osztály vezetőjét jelöl-

¹¹ Az FBÖ 2011. január 19-i alakuló ülésének 9/2011., 12/2011., 13/2011. és 14/2011. számú Kt. határozatai tartalmazták a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak kijelölését.

¹² A Főpolgármesteri Hivatal ügyrendjének 22. § (1) bekezdése tartalmazza, hogy a gazdasági vezetőnek a Pénzügyi Főosztály vezetője minősül.

¹³ A pénzügyi ellenjegyzést 2012. január 1-től csak a Főpolgármesteri Hivatal állományaiba tartozó köztisztviselő láthatja el.

te ki 2012. április 30-i hatállyal. Az érvényesítési feladatokat végző köztisztviselők személye 2012. I. félévében nem változott.

Az FBÖ által az ellenőrzött időszakban teljesített kiadásoknál a kialakított gazdálkodási jogkörök gyakorlásának megfelelőségét a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő kontrollok működésének értékelésével minősítettük.

A 2011. évben az FBÖ államháztartáson kívülre történő pénzeszközáradást a költségvetés készítésekor nem tervezett. A teljesített kiadás 6620 ezer Ft volt. Az államháztartáson belülre teljesített, támogatásértékű működési kiadás tervezett összege 3606 ezer Ft volt, amiből 1975 ezer Ft teljesült. Az **államháztartáson belülre és kívülre teljesített működési célú pénzeszközáradások során a kulcskontrollok működésének megfelelősége** összességében **gyenge volt**, mert:

- a szakmai teljesítés igazolója jogosultsága és aláírása ellenére nem végezte el a kiadás teljesítésének jogossága és összegszerűségének igazolását, mivel az Ámr. 76. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a gazdálkodási szabályzatban előírt szakmai teljesítésigazolás bizonylatán nem tüntette fel az igazolás dátumát;
- az utalványok ellenjegyzője az utalványrendeleten az Ámr. 78. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére nem tüntette fel az ellenjegyzés dátumát.

A 2011. évben az FBÖ dologi és egyéb folyó kiadásokat a költségvetés készítésekor eredeti előirányzatként nem tervezett. A zárszámadási határozatban a módosított előirányzattal szemben (6873 ezer Ft) a teljesített kiadás 4117 ezer Ft volt. A dologi és egyéb folyó kiadások esetében a 100 ezer Ft alatti kifizetések – a pénzgazdálkodási szabályzat₁-ben előírtaknak megfelelően – előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igényeltek.

A 2011. évben **a dologi és egyéb folyó kiadások kifizetése során a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítés igazolás és az utalvány ellenjegyzés kulcskontrollok működésének megfelelősége** összességében **gyenge volt**, mert:

- a szakmai teljesítés igazolója jogosultsága és aláírása ellenére nem végezte el feladatát, nem tartotta be az Ámr. 76. § (3) bekezdésében előírtakat, mivel nem igazolta a teljesítés tényét, továbbá nem tüntette fel a teljesítésigazolás dátumát, a teljesítésigazoló az Ámr. 76. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem győződött meg a kiadások teljesítésének jogosságáról;
- az utalványok ellenjegyzője jogosultsága és aláírása ellenére nem tartotta be az Ámr. 79. § (2) bekezdésében előírtakat, mert az ellenjegyzés dátumát nem tüntette fel.

A 2011. évben a gazdálkodás folyamatában (az ellenőrzött területeken) **a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás és az utalványozás ellenjegyzés kontrolljainak megbízhatósága összességében gyenge volt**. A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. A szakmai teljesítésigazolások, utalványrendeletek nem tartalmaz-

ták az igazolás, valamint az utalvány ellenjegyzésének dátumát, a szakmai teljesítés igazolója nem győződött meg a kifizetések teljesítésének jogosságáról.

A 2012. év I. félévében az FBÖ a teljes kiadását államháztartáson belülrre nyújtott támogatásértékű működési kiadásként tervezte meg (6241 ezer Ft). A 2012. I. félévi beszámoló adatai szerint az államháztartáson belülrre nyújtott támogatásértékű működési kiadásokat 4500 ezer Ft-ra módosították, és ebből 3000 ezer Ft-ot teljesítettek, az államháztartáson kívülre nyújtott működési célú pénzeszköz átadás előirányzatát 3080 ezer Ft-ra módosították, amiből 60 ezer Ft-ot teljesítettek.

A 2012. év I. félévében **az államháztartáson belülrre és kívülre teljesített működési célú pénzeszközátadások során a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás és érvényesítés működésének megfeleléssége** összességében **gyenge volt**, mert:

- a pénzügyi ellenjegyzést az arra jogosult végezte el, de csak a támogatási szerződés aláírását követően látta el feladatát, a kötelezettségvállaló nem tartotta be az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében foglaltakat, pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállalt kötelezettséget;
- a teljesítésigazoló – jogosultsága és aláírása ellenére – feladatát nem látta el, mert a teljesítésigazolás dátumát nem tüntette fel, így nem tartotta be az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltakat;
- az érvényesítő feladatát nem látta el, mert a teljesítésigazolás dátumának hiányosságát az Ávr. 58. § (2) bekezdésének előírása ellenére az utalványozónak nem jelezte.

A 2012. évben az FBÖ dologi és egyéb folyó kiadást a költségvetés készítésekor nem tervezett. A 2012. év I. félévi beszámoló adatai szerint a módosított előirányzat (3742 ezer Ft) 1934 ezer Ft-ban teljesült. Az FBÖ-nél **2012. I. félévében a dologi és egyéb folyó kiadások kifizetésének ellenőrzése során a kulcskontrollok működésének megfeleléssége** összességében **gyenge volt**, mert:

- a pénzügyi ellenjegyző feladatát nem látta el, mert a kötelezettségvállalást az ellenjegyzés nem előzte meg, illetve a pénzügyi ellenjegyzés dátum nélkül történt, így nem tartotta be az Áht.₂ 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdéseiben foglaltakat;
- a teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (3) bekezdésének előírása ellenére a teljesítésigazolás dátumát nem tüntette fel a bizonylaton;
- az érvényesítő a teljesítésigazolás hiányosságát az Ávr. 58. § (2) bekezdésének előírása ellenére nem jelezte az utalványozónak.

A 2012. év I. félévében a gazdálkodás folyamatában (az ellenőrzött területeken) **a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás és az érvényesítés kontrolljainak megbízhatósága összességében gyenge volt**. A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte.

Az FBÖ gazdálkodása során 2011-ben, valamint 2012. I. félévében a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok működésében feltárt hiányosságokkal összefüggésben az ellenőrzés jogosulatlan kifizetést nem állapított meg, a pénzügyi kontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok azonban nem biztosítják a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

3. A FŐVÁROSI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK MŰKÖDÉSE

A főjegyző a 2011–2012. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést – a Ber. 21. § (2) bekezdése¹⁴ ellenére – nem terjesztette ki a Főpolgármesteri Hivatalban az FBÖ gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására¹⁵. Az éves ellenőrzési tervek nem tartalmaztak a Főpolgármesteri Hivatalban, a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására vonatkozó feladatokat. A 2011. évben, illetve 2012. I. félévben ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek.

4. A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSA, ELSZÁMOLÁSA

Az FBÖ a Támogató döntése alapján 2011-ben 1788 ezer Ft feladatalapú támogatást kapott. Az FBÖ Képviselő-testülete a 2011. évi feladatalapú támogatás felhasználásának célját a költségvetésében nem határozta meg. A folyósított támogatás összegével módosította a 2011. évi költségvetését, megemelte bevételi és kiadási – ezen belül a dologi kiadások – előirányzatát.¹⁶

A támogatási kormányrendelet 7. § (4) bekezdése tartalmazza, hogy a támogatás tárgyévben fel nem használt része a következő év június 30-áig kötelezettségvállalással terhelhető. Az FBÖ-nek 2011. december 31-én fel nem használt maradványa 732 ezer Ft volt, amit 2012. június 30-áig teljes egészében felhasznált. A 2011. évi támogatást – az ellenőrzés számára készített kimutatás és rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően **hagyományőrzésre, bolgár kulturális rendezvények szervezésére fordították.**

A 2011. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet 7. § (2) bekezdésében hivatkozott Áht.₁-nek „a helyi önkormányzatok elszámolási rendjére vonatkozó rendelkezései alkalmazása” előírása ellenére **nem történt meg.** A támogatás felhasználását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

¹⁴ 2012. január 1-jétől a Bkr. 7. § (2) bekezdése

¹⁵ A Főpolgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének nyilatkozata alapján (ikt. szám: FPH006/27-1/2013. január 11.) a fővárosi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodását az összecszerűség (azok mérlegfőösszege az egyéb gazdálkodó szervek költségvetéséhez viszonyítva rendkívül alacsony) miatt nem tartották kockázatosnak.

¹⁶ az FBÖ 46/2011. (IX. 16.) számú határozata

5. A FŐVÁROSI BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSÁNAK JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOKKAL VALÓ ÖSSZHANGJA

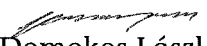
Az FBÖ **feladatellátásának tárgya** 2011-ben, valamint 2012. I. félévben összhangban volt a Nek._{1,2} tv-ben foglalt előírásokkal. A Nek₁ tv. 30/A. § (4) és a Nek.₂ tv. 116. § (2) pontja előírása szerint a hagyományápolás és közművelődés területén látott el feladatokat.

Az FBÖ az ellenőrzött időszakban hatósági feladatot, illetve 2011-ben közüzemi szolgáltatással összefüggő tevékenységet nem látott el.

Budapest, 2013.

12. hónap 04. nap




Domokos László

elnök 

Függelék: 2 db

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	Független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszer-szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát (Bkr. 2. § b) pont).
belső kontrollrendszer	A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtás végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától (az Áht. ₂ 69. § (1) bekezdéséből levezetett fogalom).
feladatalapú támogatás	A támogatási évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Magyar Államkincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatoknak az e rendeletben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás, továbbá 2012. március 6-tól a nemzetiségi önkormányzat által a Nek. ₂ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás (342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdés c) pont; 28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdés b) pont).
együttműködési megállapodás	Az Áht. ₂ 27. §. (2) bekezdése előírása alapján a fővárosi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Fővárosi Önkormányzat Főpolgármesteri Hivatala gondoskodik, melynek részletes eljárási és dokumentációs részletszabályait a Nek. ₂ tv. 80. § (3)-(4) bekezdésben foglaltak szerinti megállapodásban kell rögzíteni.
kisebbségi önkormányzat	A Nek. ₁ tv. 6/A. § (1) bekezdésének 2. pontjában meghatározott közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján, külön törvény által meghatározott eljárási rendben létrehozott szervezet, amely a kisebbségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a kisebbségek érdekeinek védelmére és képviselésére, a kisebbségi közügyek települési, területi (megyei, fővárosi) vagy országos szinten történő önálló intézésére jött létre.

kisebbségi/nemzetiségi közügy	A Nek. ₁ tv. 6/A. § (1) bekezdésének 1. pontjában és a Nek. ₂ tv. 2. § 1. pontjában biztosított egyéni és közösségi jogok érvényesülése, a nemzetiséghez tartozók érdekeinek kifejezésre juttatása – különösen az anyanyelv ápolása, őrzése és gyarapítása, továbbá a nemzetiségek kulturális autonómiájának a nemzetiségi önkormányzatok által történő megvalósítása és megőrzése – érdekében a nemzetiséghez tartozók meghatározott közszolgáltatásokkal való ellátásával, ezen ügyek önálló vitelével és az ehhez szükséges szervezeti, személyi és anyagi feltételek megteremtésével összefüggő ügy. A közhatalmat gyakorló állami és helyi önkormányzati szervekben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervekben való nemzetiségi képviselethez és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy.
kulcskontroll	Az operatív gazdálkodási jogkörök közül 2011-ben a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás és az utalvány ellenjegyzése, 2012. január 1-jétől a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás és az érvényesítés.
nemzeti és etnikai kisebbség/ nemzetiség	A Nek. ₁ tv. 1. § (2) bekezdése, valamint a Nek. ₂ tv. 1. § (1) bekezdése alapján minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van, tagjai magyar állampolgárok és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek kifejezésére és védelmére irányul.
nemzetiségi önkormányzat	A Nek. ₂ tv. 2. § 2. pontjában meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján e törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviseletére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzeti-ségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre.

A PÉNZÜGYI KONTROLLOK MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE

A pénzügyi kontrollok működése megfelelőségének vizsgálatát többlépcsős megfelelőségi tesztek útján, megismételt eljárással, a könyvviteli tételekből vett egyszerű véletlen minta alapján végeztük. A tesztelést az értékelésre kiválasztott két terület – a dologi és egyéb folyó kiadásoknál teljesített kifizetések, az államháztartáson belülre és kívülre, működési és felhalmozási célra teljesített pénzeszközáradások – közül azoknál végeztük el, amelyeknél a mintanagyság egy tételszámot meghaladó volt.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszer (többlépcsős megfelelőségi teszt) lényege, hogy a kiválasztott minta ellenőrzését csak addig végezzük, amíg elegendő és megfelelő bizonyítékot nem szerzünk a vizsgált pénzügyi kontroll működésének megfelelő, vagy nem megfelelő voltáról. A megismételt eljárás alkalmazása a szándékolt hatáshoz (törvényes működés, kitűzött célok, teljesítmények elérése, veszteséget okozó kockázatok megelőzése, mérséklése, feltárása) viszonyítva lehetővé teszi a kontrolltevékenységek tényleges hatásának vizsgálatát, ez alapján a működés megfelelősége értékelését. Ennek keretében a számvevő bizonyosságot szerez arról, hogy a rendelkezésre álló szabályozás és dokumentumok alapján a pénzügyi kontrollokhoz szükséges – jogszabályokban előírt – ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

A tesztek kiértékelése évenkénti bontásban két szinten történt. Először az egyes tevékenységi területekre meghatározott pénzügyi kontrollokat értékeltük, majd általános következtetést vontunk le a pénzügyi kontrollok együttes megfelelősége tekintetében. Az ellenőrzésre kijelölt területek kifizetéseinél a pénzügyi kontrollok működése „kiváló”, „jó” vagy „gyenge” minősítést kaphatott.

Az értékelésnél meghatározott lényegességi szint a könyvelési adatállományból vett mintanagysághoz megadott kritikus hibák száma.

A pénzügyi kontrollok működését:

- kiválónak értékeltük abban az esetben, ha azok működése megfelel a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott jogszabályi és helyi szintű szabályozásnak (eseti hibák);
- jónak minősítettük, ha a megállapított kisebb (tolerálható mértékű) hiányosságok nem veszélyeztetik az ellenőrzött területek hibáinak megelőzését és kijavítását (a hibák száma nem érte el a kritikus hibák számát, azaz a lényegességi szintet);
- gyengének értékeltük, amennyiben a kontrollok működésében előforduló hiányosságok miatt nem biztosított a hibák megelőzése, feltárása, kijavítása (a hibák száma elérte az ellenőrzött tételektől függően megállapított kritikus hibák számát).