



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről
Fővárosi Örmény Önkormányzat

13132

2013. december

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0057-040-026/2013.

Témaszám: 1068

Vizsgálat-azonosító szám: V06060205

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:

Szeibel Gáborné
számvevő

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	7
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	10
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	14
1. A Fővárosi Örmény Önkormányzat és a Fővárosi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	14
2. A Fővárosi Örmény 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 Örmény Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	17
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása és gyakorlása	18
3. A Fővárosi Örmény Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzésének működése	21
4. A feladatalapú támogatás felhasználása, elszámolása	21
5. A Fővárosi Örmény 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 az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
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
Knytá. tv.	a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, hatályos 2008. április 1-től
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 Önkormányzat 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 nemzeti célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről)

SZÓRÖVIDÍTÉSEK

ÁSZ	Állami Számvevőszék
együtműködési megá- llapodás	Budapest Főváros Önkormányzata és a Fővárosi Örmény Önkormányzat által kötött együtműködési megá- llapodás, hatályos 2007. november 27-től
új együtműködési meg- állapodás	Budapest Főváros Önkormányzata és a Fővárosi Örmény Önkormányzat által kötött együtműködési megá- llapodás, hatályos 2012. november 13-tól
ellenőrzési nyomvonal	Budapest Főváros Önkormányzat Főpolgármesteri Hiva- tal Pénzügyi Főosztály Pénzügyi és Számviteli Osztály ellenőrzési nyomvonala
EÖGYKE	Erdélyi Örmény Gyökerek Kulturális Egyesület
főjegyző	Budapest Főváros Önkormányzatának Főjegyzője
FÖÖ	Fővárosi Örmény Önkormányzat
főpolgármester	Budapest Főváros Önkormányzatának Főpolgármestere
Főpolgármesteri Hivatal	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hiva- tala
Főpolgármesteri Hivatal ügyrendje	A főpolgármester és a főjegyző 505/2011. számú együttes utasítása a Főpolgármesteri Hivatal Ügyrendjéről, hatá- lyos 2011. január 15-től
Fővárosi Önkormányzat Képviselő-testület	Budapest Főváros Önkormányzata A Nek. ₁ tv. 30/E. § (1) bekezdése alapján az FÖÖ Képviselő- testülete 2011. december 31-ig, illetve a Nek. ₂ tv. 76. § (3) bekezdése alapján az FÖÖ Közgyűlése 2012. január 1- jétől. Az FÖÖ 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 sza- bályzat	A főpolgármester és a főjegyző 11/2011. számú együttes intézkedése Budapest Főváros Önkormányzat Főpolgár- mesteri Hivatal kockázatkezelési szabályzatáról
Kontrolling Osztály ve- zetője	Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal Pénzügyi Fő- osztály Kontrolling Osztályának vezetője
Közgyűlés	Budapest Főváros Önkormányzatának Közgyűlése
leltározási szabályzat	Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hiva- tal leltározási és leltárkészítési szabályzata
pénzgazdálkodási sza- bályzat ₁	Budapest Főváros főpolgármesterének és főjegyzőjének 506/2011. számú együttes intézkedése a Főpolgármesteri Hivatal pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettség- vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjé- ről, és a szakmai teljesítés igazolásáról
pénzgazdálkodási sza- bályzat ₂	Budapest Főváros Főjegyzőjének 510/2012. számú intéz- kedése a Főpolgármesteri Hivatal pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjé- ről

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
számviteli politika	Budapest Főváros Főjegyzőjének 568/2007. számú intézkedése Budapest Főváros Önkormányzata Főpolgármesteri Hivatala számviteli politikájáról és számlarendjéről
Támogató	Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium

JELENTÉS

a helyi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Fővárosi Örmény 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 névhasználathoz, 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 2011-ben megtartott kisebbségi önkormányzati választásokat követően 11 területi kisebbségi/nemzetiségi önkormányzat alakult meg, köztük a Fővárosi Örmény Önkormányzat (FÖÖ). A Nek.₂ tv. alapján a helyi önkor-

mányzat 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 a belső ellenőrzés szabályozását.

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

- az FÖÖ 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 FÖÖ 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 FÖÖ-vel összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzését;
- a feladatalapú támogatás felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e;
- az FÖÖ 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 Örmény 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. Az ÁSZ az ellenőrzés megállapításait az ellenőrzött időszakban hatályos, az intézkedést igénylő megállapításokra tett javaslatokat a jelenleg hatályos jogszabályok alapján fogalmazta meg.

Az FÖÖ gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük az FÖÖ és a Fővárosi Önkormányzat együttműködését, a gazdálkodás szabályozottságát. Értékeljük 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 belülről és kívülről 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. Értékeljük az FÖÖ-vel összefüggő gazdálkodási feladatokra vonatkozó belső ellenőrzés szabályozottságát, működését, a feladat alapú támogatás felhasználását, valamint az FÖÖ feladatellátása és jogszabályi előírások összhangját. A fővárosi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodását, költségvetési támogatásának felhasználását szabályszerű felhasználását az ÁSZ még nem vizsgálta.

Az ellenőrzés lefolytatásához az FÖÖ, 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 FÖÖ 2011. évi és 2012. I. félévi könyvelési adatállományából a működési célú pénzeszközátadások esetében tételesen, a dologi és egyéb folyó kiadások esetében véletlen mintavételi eljárással választottuk ki az ellenőrizendő tételeket.

Az FÖÖ 1995-ben kezdte meg működését, a 2011 januárjában alakult FÖÖ hét tagú Képviselő-testületének munkáját egy állandó bizottságot segítette. Az FÖÖ elnöke az 1995 óta tölti be tisztségét, személye az ellenőrzött időszakban nem változott. Az FÖÖ gazdasági társaságot, költségvetési intézményt nem alapított.

Az FÖÖ működéséhez és feladatellátásához a 2011. évben a költségvetési forrásból összesen 10 431 ezer Ft támogatást kapott. Az FÖÖ 2011. évi zárszámadási határozata szerint 11 852 ezer Ft költségvetési bevételt ért el, 7636 ezer Ft költségvetési kiadást teljesített.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük a főpolgármester, a főjegyző és az FÖÖ 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 FÖÖ és a Fővárosi Önkormányzat 2007-ben kötött együttműködési megállapodást az FÖÖ 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 Nek.² tv.-ben előírt határidőig új megállapodást nem kötöttek.¹

A 2012. június 30-án hatályos együttműködési megállapodás az Áht.² előírása ellenére nem tartalmazta az FÖÖ költségvetési 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 FÖÖ képviselő-testületi ülésein, továbbá a költségvetés készítésével és az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok ellátásának határidejét, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módosuló szabályait, valamint az FÖÖ 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 FÖÖ működésének személyi és tárgyi feltételeit. Az FÖÖ által használt helyiségek fenntartási és működtetési költségének fedezetét a Fővárosi Önkormányzat az éves költségvetési rendeleteiben biztosította.

Az FÖÖ 2011-ben az Ámr.-ben előírt határidőig nem alkotta meg a 2011. évi költségvetési határozatát. Az FÖÖ elnöke az Áht.²-ben előírt határidőre nem nyújtotta be a Képviselő-testületnek a 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 FÖÖ 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 FÖÖ 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

¹ Az FÖÖ és a Fővárosi Önkormányzat a Nek.² tv.-ben előírt együttműködési megállapodást az előírt határidőn túl, 2012. november 13-án kötötte meg.

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 FŐÖ gazdálkodására is. 2012. január 1-jétől a Számv. tv. előírása ellenére gazdálkodási szabályzatait nem aktualizálta.

Az FŐÖ tekintetében az operatív **gazdálkodási jogkörök** kialakítása az ellenőrzött időszakban megfelelt az Áht.^{1,2}, az Ámr., valamint az Ávr. előírásainak.

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 kifizetések jogosultjait.

A pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő **belső kontrollok** működésének megfelelősége 2011-ben és 2012. I. félévében a működési célú pénzeszközátadások, valamint a dologi és folyó kiadásokra történő kifizetések során a kulcskontrollok működésének megfelelősége összességében gyenge volt. A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ámr. előírása ellenére a kötelezettségvállalás ellenjegyzője nem ellenőrizte a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartását, az utalvány ellenjegyzője a pénzeszközátadás során nem észrevételezte, hogy az érvényesítő nem látta el feladatát, valamint nem tartották be az előleg elszámolásának pénzkezelési szabályzatban előírt határidejét és az utalvány ellenjegyzését nem az FŐÖ elnöke által kijelölt személy végezte el. Továbbá a kötelezettségvállalás ellenjegyzője 2011. évben feladatát nem látta el, mivel nem jelezte, hogy a működési célú pénzeszközátadás során megsértették a Knyta. tv. előírásait, valamint a Nek.¹ tv. és a támogatási kormányrendeletben foglaltaktól eltérően külföldi szervezetet támogatattak. A működési célú támogatások kifizetéseivel kapcsolatban az ÁSZ ellenőrzése összesen 2295 ezer Ft értékben állapított meg szabálytalan kifizetést. A pénzügyi ellenjegyző az Áht.²-ben foglaltakat nem tartotta be, mivel a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalást, illetve az utalványozást követően történt. Az érvényesítő – az Ávr.-ben foglaltak ellenére – nem látta el feladatát, mert az érvényesítéskor nem kifogásolta, hogy a pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg a kötelezettségvállalást, a gazdálkodási szabályok megsértését nem jelezte az utalványozónak. Az ellenőrzött időszakban a teljesítések igazolója az Ámr.-ben, valamint az Ávr.-ben előírtak szerint látta el feladatát.

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 ellenőrzé-**

se keretében – a Ber., valamint a Bkr. előírásai ellenére – nem biztosította a Főpolgármesteri Hivatalban az FÖÖ gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátásának belső ellenőrzését, 2011-ben és 2012. I. félévében erre irányuló ellenőrzést nem terveztek és nem hajtottak végre.

Az FÖÖ részére 2011-ben folyósított **feladatalapú támogatást** az ÁSZ ellenőrzés számára készített kimutatás és a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján 2012. június 30-ig teljes egészében felhasználta. A támogatási kormányrendelet előírásai szerint az FÖÖ részére 2011. augusztus hónapban egy összegben utalta át a Kincstár a feladatalapú támogatást (1509 ezer Ft). A 2011. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása – az Áht.₁ előírása ellenére – nem történt meg. A támogatás felhasználását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

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

Az ellenőrzés megállapításai alapján, az észrevételezésre megküldött jelentéstervezetben az FÖÖ gazdálkodásával kapcsolatban intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat fogalmaztunk meg, amelyek végrehajtásáról az ellenőrzés időszakában intézkedési tájékoztatást adott a főjegyző és az FÖÖ elnöke. A 2012. november 13-án 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 Fővárosi Örmény Önkormányzat elnökének:

1. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások során megsértették a Knytá. tv. 6. § (1) bekezdésének a) és e) pontjait, mivel olyan szervezet támogatásáról döntöttek és a döntés alapján olyan szervezet részére adtak támogatást, amelynek képviselője

egyben az FÖÖ elnöke is volt. Az együttműködési megállapodásokat támogatóként az FÖÖ elnökhelyettese, támogatóként az EÖGYKE elnöke írta alá (aki egyben az FÖÖ elnöke is). Az FÖÖ a 2011. évben – az ellenőrzött tételek alapján – az EÖGYKE részére nyolc alkalommal összesen 2270 ezer Ft-ot adott át szabálytalanul.

Javaslat:

Tegyen eleget a jövőben a támogatások döntés-előkészítése, illetve a döntéshozatal során a Knyttá. tv. 6. § (1) bekezdése a) és e) pontjai előírásainak.

2. A pénzeszközátadás keretében az FÖÖ 25 ezer Ft összegben támogatást nyújtott egy külföldi székhelyű jogalanynak. A Nek.₁ tv. 6/A. §-a előírásai között nem szerepel a külföldi szervezet támogatásának lehetősége, így az FÖÖ a Nek.₁ tv.-ben foglaltaktól eltérően támogatta a hivatkozott szervezetet.

Javaslat:

Intézkedjen a 25 ezer Ft jogosulatlan önkormányzati felhasználás központi költségvetés javára történő visszafizetéséről az Áht.₂ 57/A. § (1) bekezdése előírása alapján, annak érdekében, hogy a támogatások felhasználása megfeleljen a Nek.₂ tv. 115. § (1) és a 116. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak.

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 FÖÖ 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 ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT ÉS A FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYOZÁSA, A MŰKÖDÉSI FELTÉTELEK BIZTOSÍTÁSA

Az FÖÖ 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 FÖÖ a Fővárosi Önkormányzattal a költségvetésével és gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátására 2007. november 27-én kötött együttműködési megállapodást². Az együttműködési megállapodást 2011-ben a főjegyző felülvizsgálta, annak módosítására a jogszabályi környezet változatlansága, valamint az FÖÖ alakuló ülésének időpontja³ miatt nem került sor 2011. január 15-ig. Az FÖÖ és a Fővárosi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésének előírása ellenére az új együttműködési megállapodást a 2012. év 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. I. félévében a 2012. június 30-án hatályos együttműködési megállapodás nem tartalmazta:

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

²Az együttműködési megállapodást az FÖÖ 68/2007. (VII. 31.) számú, a közgyűlés az 1705/2007. (X.25.) számú határozatával hagyta jóvá.

³ Az FÖÖ a 2010. évi választásokat követően 2011. január 21-én tartotta alakuló ülését.

rendjét, a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módosuló szabályait, a működés feltételeinek és a gazdálkodásnak részletes előírásait⁴;

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

Az együttműködési megállapodás 2012. I. félévében a hatályos jogszabályokkal nem volt összhangban. Az FÖÖ és a Fővárosi Önkormányzat a Nek.₂ tv. 159. § (3) bekezdésében előírt **új együttműködési megállapodást 2012. november 13-án kötötte meg**⁵.

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 FÖÖ működésének személyi, tárgyi feltételeit és biztosították** az ezekhez kapcsolódó költségek viselését. A Főpolgármesteri Hivatal ügyrendjében⁶ 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.

Az FÖÖ feladatai ellátásához ingyenes használatra kapott helyiségcsoport használatának feltételeit haszonkölcsön szerződésben rögzítették. Az ingatlan fenntartásával, működésével kapcsolatos postai, kézbesítési, gépelési, sokszorosítási feladatok ellátásával kapcsolatos költségeket az FÖÖ viselte, melyek finanszírozásához a Fővárosi Önkormányzat az éves költségvetési rendeleteiben jóváhagyott összegben járult hozzá.

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

⁴ Az FÖÖ már a 2011. évben rendelkezett önálló bankszámlával, adószámmal, törzskönyvi nyilvántartásba vétele 2002-ben megtörtént.

⁵ 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.

⁶ a Főpolgármesteri Hivatal ügyrendjének 39. § (2) bekezdésének 7) pontja

2. A FŐVÁROSI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSI FELADATAI ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

Az FÖÖ az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőig⁷, nem alkotta meg a 2011. évi költségvetési határozatát⁸. Az FÖÖ elnöke az Áht.₂ 24. § (2) bekezdésében előírt határidőre⁹ nem nyújtotta be a Képviselő-testületnek az FÖÖ 2012. évi költségvetési határozat tervezetét¹⁰.

A költségvetési határozatok kiadási előirányzatai a 2011. évben az Áht.₁ 69. § (1) bekezdés a) pontjában, és az Ámr. 36. § (1) bekezdés b) pontjában, valamint 2012. évben az Áht.₂ 23. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazták a működési költségvetésen belül 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 a FÖÖ költségvetésében az Ámr. 81. § (5) bekezdésében előírtak ellenére nem támogatás értékű 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 FÖÖ előirányzat felhasználási terve és a költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban.

Az FÖÖ 2011. évi költségvetési határozatát öt, a 2012. évi költségvetési határozatát 2012. I. félévében kettő alkalommal módosította. A 2011. évre vonatkozóan 2012. januárjában a zárszámadást megelőzően előirányzat-átcsoportosítással biztosították a kiemelt előirányzatok teljesítésének fedezetét.

Az FÖÖ elnöke a 2011. évi zárszámadási határozat tervezetét – az Ámr. 37. § (3) bekezdésében előírt határidőt betartva – 2012. március 13-án ter-

⁷ A helyi kisebbségi önkormányzat költségvetési határozatát tárgy év február 10-ig fogadja el.

⁸ Az FÖÖ 25/2011. (III. 16.) számú határozatával fogadta el a 2011. évi költségvetését.

⁹ a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő 45. nap

¹⁰ Az FÖÖ 19/2012. (II. 22.) számú határozatával fogadta el a 2012. évi költségvetését.

jesztette a Képviselő-testület elé, amelyet az határozatával elfogadott¹¹. A zárszámadról szóló határozat megfelelt az Áht.¹ 69. § (1) bekezdésben előírt tartalmi követelményeknek.

A főjegyző 2012-ben – a 2012. év I. féléves elemi költségvetési beszámolót kivéve – **nem teljesítette határidőre az FÖÖ számára előírt kincstári adatszolgáltatást.** A főjegyző a 2012. évi elemi költségvetést az Ávr. 33. § (1) bekezdésében előírt határidőn¹² 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 FÖÖ 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 FÖÖ 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 Örmény 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 FÖÖ gazdálkodására is.**

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

A Főpolgármesteri Hivatal a 2011-2012. években az Ámr. 20. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően szabályozta a kötelezettségvállalás ellenjegyzője, a szakmai teljesítésigazoló és az utalvány ellenjegyzőjének feladatait. A 2012 évben a pénzgazdálkodási szabályzat₂-ben az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjá-

¹¹ Az FÖÖ 24/2012. (III. 13.) számú határozatával fogadta el zárszámadását.

¹² a 2012. évi költségvetési rendelettervezet Közgyűlés elé terjesztésének határidejét követő harminc nap

nak megfelelően szabályozta a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás és az érvényesítés feladatának ellátását.

Az ellenőrzött időszakban az írásbeli kötelezettségvállalásokról vezetett nyilvántartások 2011. évben 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, a 2012. I. félévében a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonalal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével rendelkezett. A 2011. évben az Ámr. 157. § (1) bekezdésében, a 2012. I. félévében a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt kockázatkezelési rendszerre vonatkozó szabályzatot is elkészítették. Az ellenőrzött időszakban a Főpolgármesteri Hivatal ügyrendje tartalmazta az FÖÖ 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 FÖÖ 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 jóváhagyta¹³. 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 vezetője¹⁴ 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 el. A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr.-ben rögzített jogszabályi felhatalmazás alapján a gazdasági vezető gyakorolta, aki maga helyett a 2012. évi pénzgazdálkodási szabályzat₂-ben foglaltak szerint a pénzügyi ellenjegyzői feladatok ellátására a Kontrolling Osztály vezetőjét jelölte ki 2012. április 30-i hatállyal. Az érvényesítési feladatokat végző köztisztviselők személye a 2012. I. félévében nem változott.

¹³ Az FÖÖ 2011. január 21-i alakuló ülésén jelölték ki a gazdálkodási jogkörök gyakorlóját.

¹⁴ A Főpolgármesteri Hivatal ügyrendjének 22. § (1) bekezdése tartalmazza, hogy a gazdasági vezetőnek a Pénzügyi főosztály vezetője minősül.

Az FŐÖ 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 FŐÖ az államháztartáson kívülre történő pénzeszközátadást a költségvetés készítésekor nem tervezett. A teljesített kiadás 3485 ezer Ft volt. Az **államháztartáson kívülre teljesített működési célú pénzeszközátadások során** a szakmai teljesítésigazolás az előírtak szerint történt, a kötelezettségvállalás és az utalvány ellenjegyzés **kulcskontrollok működésének megfelelősége gyenge volt**, mert:

- a kötelezettségvállalás ellenjegyzője az Ámr. 74. § (3) bekezdésének c) pontjában előírt feladatait nem látta el, mert nem ellenőrizte a kötelezettségvállalás során a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartását. Az államháztartáson kívülre nyújtott támogatások során megsértették a Knyta. tv. 6. § (1) bekezdésének a) és e) pontjait, mivel olyan szervezet támogatásáról döntöttek és a döntés alapján olyan szervezet részére adtak támogatást, amelynek képviselője egyben az FŐÖ elnöke is volt. Az együttműködési megállapodásokat támogatóként az FŐÖ elnökhelyettese, támogatóként az EÖGYKE elnöke írta alá (aki egyben az FŐÖ elnöke is). Az FŐÖ a 2011. évben – az ellenőrzött tételek alapján – az EÖGYKE részére nyolc alkalommal összesen 2270 ezer Ft-ot adott át szabálytalanul. A pénzeszközátadás során 25 ezer Ft összegben támogatást nyújtott egy külföldi székhelyű¹⁵ jogalanynak. A Nek.₁ tv. 6/A. §-a, valamint a támogatási kormányrendelet előírásai között nem szerepel a külföldi szervezet támogatásának lehetősége, így megállapítható, hogy az ellenőrzött szervezet Nek.₁ tv., valamint a támogatási kormányrendeletben foglaltaktól eltérően támogatta a hivatkozott szervezetet;
- az utalvány ellenjegyzője a pénzeszközátadás során nem látta el feladatát, mivel az Ámr. 79. § (2) bekezdés előírása ellenére nem észrevételezte, az érvényesítés hiányát, valamint a készpénzben történő pénzeszközátadás során megsértették a pénzkezelési szabályzatuk előlegfelvételére és annak elszámolására vonatkozó előírását.

A 2011. évben az FŐÖ dologi és egyéb folyó kiadást a költségvetés készítésekor eredeti előirányzatot nem tervezett. A zárszámadási határozatban a teljesített kiadás 2117 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.

Az FŐÖ-nél a 2011. évben a dologi és egyéb folyó kiadásokra történő kifizetések során **a kötelezettségvállalás ellenjegyzése, a szakmai teljesítésigazolás megfelelően működött**, azonban **az utalvány ellenjegyzés működésének megfelelősége gyenge volt**. Az utalvány ellenjegyzését az Ámr. 79. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem az FŐÖ elnöke által kijelölt személy végezte el, valamint az utalvány ellenjegyzője nem észrevételezte,

¹⁵ Gherla, Románia

hogy nem tartották be a pénzkezelési szabályzatban foglalt előleg elszámolására vonatkozó elszámolási határidőt.

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. Az ellenőrzés szabálytalan pénzeszközátadást állapított meg. A kötelezettségvállaló nem ellenőrizte a gazdálkodásra vonatkozó szabályok betartását, az utalvány ellenjegyzője nem észrevételezte az érvényesítés hiányát, az előleg-elszámolás határidejének túllépését, valamint az utalványozást nem a feladatellátásra kijelölt személy végezte.

A 2012. évben az FÖÖ a költségvetés készítésekor eredeti előirányzatként működési célú pénzeszközátadást nem tervezett. A 2012. I. félévében teljesített működési célú pénzeszközátadás 2928 ezer Ft volt.

Az FÖÖ-nél a 2012. év I. félévében **az államháztartáson kívülre történő működési célú pénzeszközátadások** gazdasági eseményei között elszámolt kiadások teljesítése során a teljesítésigazolás szabályszerűen történt, **a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés kontrollok működésének megfelelősége gyenge volt,** mert:

- a pénzügyi ellenjegyző az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében foglaltakat nem tartotta be, mert a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt;
- az érvényesítő – az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem látta el feladatát, mert az érvényesítéskor nem kifogásolta, hogy a pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg a kötelezettségvállalást, így a fedezet meglétének ellenőrzése elmaradt.

Az FÖÖ 2012. évi költségvetésében a dologi kiadásokra és egyéb folyó kiadásokra eredeti előirányzatot nem tervezett, a 2012. I. félévi módosított előirányzat (3204 ezer Ft) 668 ezer Ft-ban teljesült.

Az FÖÖ-nél a 2012. év I. félévében **a dologi és egyéb folyó kiadásokra történő kifizetések során** a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás és az érvényesítés **kontrollok működésének megfelelősége jó volt** annak ellenére, hogy:

- a pénzügyi ellenjegyző nem győződött meg az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a szabad előirányzat rendelkezésre állásáról, mivel feladatát az utalványozás után látta el.
- az érvényesítő nem győződött meg az Ávr. 58. § (1) bekezdésének megfelelően arról, hogy a kötelezettségvállalás során a pénzügyi ellenjegyző elvégezte-e az Áht.₂ 37. § (1) bekezdésében előírt felülvizsgálatot, nem jelezte az Áht.₂ 58.§ (2) bekezdésben előírtak ellenére az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben nem tartották be a pénzkezelési szabályzatban előírt, az előleg elszámolására vonatkozó határidőt, valamint nem tartotta be az Áhsz. 9. számú melléklete 3. e) pontjában foglaltakat, mivel a pénzeszközátadást dologi kiadásként számolta el.

Az FÖÖ-nél **összességében értékelve a 2012. év I. félévében** az államháztartáson kívülrre történő működési célú pénzeszközátadások gazdasági eseményei között elszámolt kiadások teljesítése, valamint a dologi és egyéb folyó kiadásokra történő kifizetések során **kulcskontrollok működésének megfeleltetése gyenge volt**. A hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt kötelezettségvállalás és utalványozás, az érvényesítő nem jelezte a pénzügyi ellenjegyzés hiányát, valamint a pénzeszközátadás dologi kiadásként történő elszámolását és az előlegelszámolásra vonatkozó előírások megsértését.

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

A főjegyző a 2011–2012. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzést – a Ber. 21. § (2) bekezdése¹⁶ ellenére – nem terjesztette ki a Főpolgármesteri Hivatalban az FÖÖ gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok ellátására¹⁷. 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 FÖÖ a Támogató döntése alapján 2011-ben 1509 ezer Ft feladatalapú támogatást kapott. A Képviselő-testület a folyósított támogatás összegével módosította a 2011. évi költségvetését, megemelte bevételi és kiadási – ezen belül a dologi kiadások – előirányzatát¹⁸.

A 2011. évi feladatalapú támogatást – az ellenőrzés számára készített kimutató és a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján – 2012. június 30-áig teljes egészében felhasználták.

A 2011. évben felhasznált 1309 ezer Ft összegű feladatalapú támogatást teljes összegben államháztartáson kívüli szervezetek támogatására használta fel az FÖÖ, 1109 ezer Ft-tal az EÖGYKE, 200 ezer Ft-tal egyházi alapítvány működését támogatta. A feladatalapú támogatás a 2011. évben fel nem használt 200 Ft értékű maradványból 2012. év I. félévében egyéb hazai szervezet működését támogatta.

A 2011. évi feladatalapú támogatás 86,7%-át az FÖÖ szabálytalanul használta fel, mivel az EÖGYKE, valamint a külföldi szervezet számára átadott működési célú pénzeszközátadások a jogszabályi előírásoknak nem feleltek meg.

¹⁶ 2012. január 1-jétől a Bkr. 7. § (2) bekezdése

¹⁷ 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 szervezetek költségvetéséhez viszonyítva rendkívül alacsony) miatt nem tartották kockázatosnak.

¹⁸ az FÖÖ 61/2011. (IX. 6.) számú határozata

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.

5. A FŐVÁROSI ÖRMÉNY ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSÁNAK JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOKKAL VALÓ ÖSSZHANGJA

Az FÖÖ **feladatellátásának tárgya** a 2011. évben, valamint 2012. I. félévben összhangban volt a Nek._{1,2} tv.-ben foglalt előírásokkal.

A 2011. évben és 2012. I. félévben a Nek₁ tv.-ben foglaltakkal összhangban a hagyományápolás és közművelődés területén látott el feladatokat. Az FÖÖ az ellenőrzött időszakban hatósági feladatot, illetve 2011. évben 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 rendszeres 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 hajtsák 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 Támogatonak 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 belülről és kívülről, működési és felhalmozási célra teljesített pénzeszközátadások – 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).