

ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának
ellenőrzéséről

Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat

14145

2014. június

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0282-010/2014.

Témaszám: 1315

Vizsgálat-azonosító szám: V065235

Az ellenőrzést felügyelte:

Horváth Balázs

felügyeleti vezető

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Kisgergely István

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették és a jelentés összeállításában közreműködtek:

Belovai Sándorné

számvevő főtanácsos

Varga József

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezte:

Belovai Sándorné

számvevő főtanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
------------------	----------

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASALATOK	6
---	----------

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	13
-------------------------------------	-----------

1. A Bolgár Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	13
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	14
2.1. A költségvetésre és a zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	14
2.2. A Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	15
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	16
3. A Bolgár Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	17
4. A feladatalapú támogatás felhasználásának, elszámolásának szabályszerűsége, a Bolgár Önkormányzat feladatellátása	18

MELLÉKLET

1. számú A Bolgár Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának főbb adatai, mutatói

FÜGGELÉKEK

1. számú Rövidítések jegyzéke
2. számú Értelmező szótár
3. számú A gazdálkodás értékelésének módszere

JELENTÉS

a helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat

BEVEZETÉS

A Bolgár Önkormányzat 2002. évben alakult, intézményt, gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, elnöke a 2006. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A négytagú Képviselő-testület munkája segítésére bizottságot nem hozott létre. A Bolgár Önkormányzat költségvetési beszámolója szerint a 2012. évben a módosított költségvetési bevételi és kiadási előirányzata 541 ezer Ft, a teljesített költségvetési bevétele 541 ezer Ft, a teljesített költségvetési kiadása 473 ezer Ft volt. A 2012. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

Az Alaptörvény XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalásához és megőrzéséhez. A hazánkban élő nemzetiségek helyi (települési és területi), valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a székhely szerinti helyi önkormányzat polgármesteri hivatala látja el.

A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind EU-s szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át. A települési és területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az ÁSZ a 2012. évben sorozatjellegű ellenőrzés keretében indította el. A 2013. évi ellenőrzések e témacsoportos ellenőrzések folytatását jelentik, amelyet az ÁSZ 2014 első félévi ellenőrzési terve 12. témaszámon tartalmaz.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a Bolgár Önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása és feladatellátása megfelelt-e a jogszabályoknak.

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a Bolgár Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;

- a felek együttműködése megfelelt-e a közöttük létrejött megállapodásnak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, ennek keretében betartották-e a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásához kapcsolódóan a költségvetésre és zárszámadásra, a gazdálkodás szabályozására, az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- a jegyző biztosította-e a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését;
- a Bolgár Önkormányzat feladatalapú támogatásának felhasználása, a folyósított feladatalapú támogatással történő elszámolás az előírásoknak megfelelő volt-e;
- a nemzetiségi önkormányzat feladatellátása összhangban volt-e a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A **törvényalkotás** számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek, gazdálkodásának és a feladatalapú támogatás felhasználásának szabályszerűségéről, amelynek alapján következtetést lehet levonni arra, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az **ellenőrzött** számára visszajelzést ad a működésében fellépő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez, amely csökkentheti a későbbi ellenőrzések gyakoriságát. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A **társadalom** számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értéktérítő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az **ÁSZ szervezetén belül** lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

A Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain alapulán. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait – az összegzőben foglaltak mellett – az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alapozzák meg, illetve támasztják alá.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: a 2012. január 1. – 2012. december 31. közötti időszak. Az ellenőrzés kiterjedt a Bolgár Önkormányzatnak juttatott 2012. évi támogatás 2013. évben való elszámolására is.

Ellenőrzött szervezet: Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó Budapest Főváros XVI. Kerületi 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 helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése során értékeltük a XVI. kerületi Önkormányzat és a Bolgár Önkormányzat együttműködésének, a gazdálkodás szabályozottságának és a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok (teljesítés-igazolás és érvényesítés) működésének megfelelőségét. A kulcskontrollokat a működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadásoknál, az államháztartáson kívülre teljesített működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásoknál, a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél – véletlen mintavételi eljárást alkalmazva – vizsgáltuk. Ellenőriztük, hogy a jegyző biztosította-e a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzését. Értékeltek a feladatalapú támogatások felhasználásának, elszámolásának szabályszerűségét, a Bolgár Önkormányzat feladatellátása és a jogszabályi előírások összhangját.

Az ellenőrzés lefolytatásához a Bolgár Önkormányzat és a gazdálkodási feladatait ellátó XVI. kerületi Önkormányzat tanúsítványok és a kapcsolódó, dokumentumjegyzékben megjelölt dokumentumok elektronikus úton történő megküldésével, rendelkezésre bocsátásával szolgáltatott adatokat. Az adatszolgáltatás kontrollálása és szükség szerinti javítása a helyszíni ellenőrzés keretében történt. A minősítési szempontokat a 3. számú függelék tartalmazza.

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

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASALATOK

A Bolgár Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat **együtműködésének** szabályozása **részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak. A Bolgár Önkormányzat a 2012. évre rendelkezett a XVI. kerületi Önkormányzattal megkötött hatályos együtműködési megállapodás_{1,2}-sal. A 2012. január 1-jén hatályos 2010. évben megkötött együtműködési megállapodás₁ felülvizsgálatát a Nek.₂ tv. szerinti határidőre nem teljesítették, azonban az együtműködési megállapodás₂-t a Nek.₂ tv.-ben előírt 2012. június 1-jei határidőn belül megkötötték. Az együtműködési megállapodás₂-ben a Nek.₂ tv. előírásától eltérően nem írták elő, hogy a testület ülésein a jegyző megbízásából résztvevő személy képesítésének meg kell felelnie a jegyzőkre előírt követelményeknek. Az előírt tervezési, gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának szabályait csak részben rögzítették az együtműködési megállapodás₂-ben. Hiányoztak az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetések esetében a teljesítésigazolásra, illetve valamennyi kötelezettség esetében a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó szabályok. Az együtműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a megállapodás megkötését követő harminc napon belül és azt követően sem vezették át a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ében. Működésének személyi és tárgyi feltételeit a szabályozási hiányosságok ellenére biztosították.

A Bolgár Önkormányzatnál a 2012. évi költségvetéssel, a zárszámadással és a kincstári adatszolgáltatással összefüggő munkafolyamatok **megfeleltek** a jogszabályi előírásoknak, azonban a feladatalapú támogatás elszámolása nem történt meg.

A Bolgár Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.₂ előírásainak megfelelően, határidőben benyújtotta a Képviselő-testületnek, amelyet az elfogadott. A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Bolgár Önkormányzat elnöke határidőn belül terjesztette a Képviselő-testület elé, azonban a Képviselő-testület részére nem mutatták be az Áht.₂ által előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet. A zárszámadásról alkotott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosították, a zárszámadás a Bolgár Önkormányzat valamennyi bevételeit és kiadását tartalmazta. A jegyző a Bolgár Önkormányzat részére előírt, a gazdálkodással összefüggő 2012. évi adatszolgáltatásokat az előírt határidőkre teljesítette a Kincstár felé.

A Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának **szabályozottsága nem volt megfelelő**. A Számviteli politika az Ávr. előírása ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részlet-szabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítéssel, az ezeket végző személyek kijelölésével – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, azonban az

Ávr. előírásával ellentétben nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhez tartozó – a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére vonatkozó előírásokat. A jegyző a Bolgár Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr.-ben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét. A Bolgár Önkormányzat rendelkezett számviteli politikával és a hozzá kapcsolódó, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal (Pénzkezelési Szabályzat, Eszközök és Források Értékelési Szabályzata, Leltározási Szabályzat, Selejtezési Szabályzat, Bizonylati Szabályzat, Számlarend, Számlatükör).

A Bolgár Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Bolgár Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszköz átadásnál** a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem felelt meg az Ávr. előírásainak, mert a teljesítésigazoló nem volt írásban kijelölve, az érvényesítő összegszerűsége vonatkozó ellenőrzése nem a teljesítésigazoláson alapult, annak jogszerű ellátását – aláírás minta hiányában – nem szabályszerűen ellenőrizte. Az érvényesítő az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányában nem ellenőrizte a fedezet rendelkezésre állását és nem végezte el a formai szabályok betartásának ellenőrzését. Érvényesítéskor az Ávr. előírásainak ellenére elmaradt a belső szabályzatba foglalt előírások ellenőrzése, mert az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolást írásbeli kijelölés nélkül végezték.

A **dologi kiadások** teljesítése során gyenge volt a pénzügyi kontrollok működése, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítés igazolását a jogkör gyakorlására jogszerű kijelöléssel nem rendelkező személy látta el, az érvényesítő nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, nem állt rendelkezésére a teljesítésigazoló aláírás mintája, továbbá nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt. Nem jelezte az Ávr.-ben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének és a kiadási pénztárbizonylatokon a nyilvántartási szám feltüntetésének a hiányát.

A dologi kiadások közül kiválasztott három legnagyobb összegű kifizetés esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő. Az Ávr. előírásai ellenére a teljesítésigazolást jogszerű kijelöléssel nem rendelkező személy végezte. Az érvényesítő nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, nem állt rendelkezésére a teljesítésigazoló aláírás mintája. Az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, nem jelezte a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének és a kiadási pénztárbizonylatokon a nyilvántartási szám feltüntetésének a hiányát.

A jegyző a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében biztosította a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**.

Az együttműködési megállapodásban rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége kiterjed a Bolgár Önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére. A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőr-

zési tervét megalapozó, a Ber.-ben előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. A 2012. évre tervezett belső ellenőrzést elvégezték, az ellenőrzési jelentés hiányosságokat állapított meg, javaslatokat tett, de a feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr.-ben foglaltak ellenére intézkedési terv nem készült. A jegyző a Bolgár Önkormányzatot érintő belső ellenőrzés megállapításairól annak elnökét és a Képviselő-testületét nem tájékoztatta, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás₁ 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt.

A Bolgár Önkormányzat részére a 2011. és a 2012. évben folyósított **feladat-alapú** támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak **nem felelt meg**. A támogatási kormányrendelet_{1,2}-ben előírt elszámolás nem történt meg. A támogatás felhasználását, elszámolását az arra jogosult külső szervek nem ellenőrizték.

A Bolgár Önkormányzat 2012. évi kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.₂ tv.-ben foglalt előírásokkal.

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 jegyzőnek

1. az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ -ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését; továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő nemzetiségi referensre vonatkozó, a jegyzőével azonos képesítés meglétének követelményét.

Az együttműködési megállapodás₁-t a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésének előírása ellenére 2012. január 31-éig nem vizsgálták felül.

A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Az együttműködés szabályszerűsége érdekében:

- a) készítse elő az együttműködési megállapodás₂ módosítását, hogy az tartalmilag feleljen meg a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b) és c) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
- b) biztosítsa a jövőben az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálata során a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt határidő betartását;
- c) készítse elő a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ének kiegészítését a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján.

2. a költségvetés előterjesztésével kapcsolatban

A 2012. évi költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatták be a Képviselő-testületnek tájékoztatásul szöveges indoklással a Bolgár Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

Készítse elő a jövőben a költségvetési határozat-tervezet előterjesztéséhez a Képviselő-testület tájékoztatására az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontja előírásainak megfelelően szöveges indoklással együtt a költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet.

3. a gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat. A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonal és szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje nem terjedt ki a Bolgár Önkormányzat gazdálkodási feladataira.

Javaslat

A gazdálkodás szabályszerűsége érdekében a Bolgár Önkormányzat gazdálkodására is kiterjedően:

- a) készítse elő a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat;
- b) módosítsa a Polgármesteri Hivatal Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdései szerinti ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

4. a kulcskontrollok működésével kapcsolatban

A teljesítésigazolást nem az Ávr. 57. § (4) bekezdése szerinti szabályszerű kijelöléssel rendelkező személy végezte, ezért az Ávr. 57. § (1)-(3) bekezdéseiben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összegszerűségének és szerződésszerű teljesítésének igazolása.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdése ellenére nem látta el szabályszerűen feladatát, mert az összegszerűsége vonatkozó ellenőrzése nem teljesítésigazoláson alapult. Nem jelezte az utalványozónak az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére, hogy a kötelezettségvállalási nyilvántartást nem vezették, továbbá nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája.

Javaslat

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében gondoskodjon arról, hogy:

- a) a teljesítési igazolása minden esetben az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírtaknak megfelelően történjen;
- b) az érvényesítő tegyen eleget az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt ellenőrzési feladatának és jelzési kötelezettségének.

5. a nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésével kapcsolatban:

A Polgármesteri Hivatal 2012. évi belső ellenőrzési tervét megalapozó, a Ber. 21. § (2) bekezdésében előírt kockázatelemzés nem terjedt ki a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra. Az elvégzett ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére intézkedési tervet nem készítettek.

Javaslat

Gondoskodjon arról, hogy az éves belső ellenőrzési terv a Bkr. 29. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően kockázatelemzés alapján készüljön, illetve az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (1) bekezdésében előírt intézkedési terv kerüljön elfogadásra.

6. a feladatalapú támogatás elszámolásával kapcsolatban

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandóak” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Gondoskodjon az Áht.₂ 27. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében a Bolgár Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolás elkészítéséről az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése beszámolási kötelezettség teljesítéséhez.

a polgármesternek

A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ -ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését; továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő nemzetiségi referensre vonatkozó, a jegyzőével azonos képesítés meglétének követelményét.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak szerinti, az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

Javaslat

Terjessze a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra:

- a) az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmilag megfeleljen a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b)-c) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak;
- b) a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének a jegyző által előkészített módosítását, hogy az tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

a Bolgár Önkormányzat elnökének

1. A Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdésének b)-c) pontjaiban foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ -ben nem rögzítették a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, a teljesítésigazolást végző feladatait, a felelősök konkrét kijelölését; továbbá a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését. A Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ nem tartalmazta a testületi ülésen a jegyző megbízásából résztvevő nemzetiségi referensre vonatkozó, a jegyzőével azonos képesítés meglétének követelményét.

A Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére az együttműködési megállapodás₂ szerinti működési feltételeket nem rögzítették a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ében.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé jóváhagyásra:

- a) a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b)-c) pontjaiban, valamint a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő, a jegyző által előkészített együttműködési megállapodás₂ módosítást;
 - b) a Bolgár Önkormányzat SZMSZ-ének a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelő jegyző által előkészített módosítását.
2. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés előterjesztésekor – a jegyző mulasztása miatt – a Képviselő-testület részére az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére nem mutatta be tájékoztatásul szöveges indoklással a Bolgár Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervét.

Javaslat

A jövőben a költségvetési határozat-tervezet Képviselő-testület elé terjesztésekor tájékoztatásul mutassa be a jegyző által előkészített, az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban és az előirányzat-felhasználási tervet szöveges indoklással.

3. A Bolgár Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére nem jelölt ki írásban teljesítésigazolót.

Javaslat

Jelölje ki az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően írásban a teljesítésigazolókat.

4. A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „*a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandók*” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése, és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére nem történt meg.

Javaslat

Terjessze a Képviselő-testület elé az Áht.₂ 53. § (1) bekezdése szerinti beszámolási kötelezettség teljesítéséhez összeállított, a Bolgár Önkormányzat által igénybevett 2011. és 2012. évi feladatalapú támogatás rendeltetésszerű felhasználásáról szóló elszámolást.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A Bolgár Önkormányzat és a XVI. kerületi Önkormányzat **együttműködésének szabályozása részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A Bolgár Önkormányzat a 2012. évre rendelkezett a XVI. kerületi Önkormányzattal megkötött hatályos együttműködési megállapodással¹.

A 2012. január 1-jén hatályos, 2010. évben megkötött együttműködési megállapodás₁-nek a felülvizsgálatát a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2012. január 31-ig nem végezték el, azonban az együttműködési megállapodás Nek.₂ tv.-ben előírt módosítását a 2012. június 1-jei határidőn belül elkészítették.

Az együttműködési megállapodás₂ a működési feltételeket a Nek.₂ tv.-ben foglaltaknak megfelelően részben tartalmazta. A Bolgár Önkormányzat nem tett eleget a Nek.₂ tv. 80. § (2) bekezdésében előírt kötelezettségének, mert az együttműködési megállapodás₂ megkötését követő 30 napon belül, illetve a helyszíni ellenőrzés befejezéséig nem rögzítette SZMSZ-ében a megállapodás szerinti működési feltételeket.

Az együttműködési megállapodás₂ tartalmazta az Áht.₂ 27. §. (2) bekezdésében előírt tervezési, finanszírozási és adatszolgáltatási feladatok ellátását, nem tartalmazta azonban a gazdálkodási feladatok ellátásának szabályait, mert:

- a megállapodás nem tartalmazta a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően a teljesítésigazolási feladatok eljárási és dokumentációs részletszabályait az előzetes írásba foglalást nem igénylő kifizetésekre, nem rögzítették a teljesítésigazolást végző feladatait, a jogszabályban foglaltak szerint a felelősök konkrét kijelölését;
- nem írták elő a Nek.₂ tv. 80. § (3) bekezdés c) pontjában foglaltaknak megfelelően a kötelezettségvállalások nyilvántartásának vezetését.

Önálló fizetési számla nyitása és a Bolgár Önkormányzat törzskönyvi bejegyzése és adószámmal való ellátása megtörtént. Az együttműködési megállapodás szerint a Nemzetiségi Önkormányzat részéről kötelezettségvállalásra az elnök

¹ A 2010. december 20-án aláírt (Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 461/2010. (XII. 8.) sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 30/2010. (XI. 30.) sz. határozat. Az új (módosított) megállapodást 2012. május 31-én írták alá, az ezt jóváhagyó határozatok száma: 265/2012. (V. 30.) Kt. és 7/2012. (V. 07.) BÖ.

jogosult, az ellenjegyzési, érvényesítési feladatokat a XVI. kerületi Önkormányzat kijelölt munkatársai látják el.

A Nek.₂ tv. szerinti tárgyi és személyi feltételeket (irodahelyiség, rendezvények megrendezésére alkalmas nagyobb helyiség, számítógép, telefon, telefax, internet, fénymásoló, irodaszerek) a XVI. kerületi Önkormányzat biztosította a Bolgár Önkormányzat számára. Az együttműködési megállapodás₂ a Nek.₂ tv. 80. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tartalmazta, hogy a nemzetiségi referens a jegyző megbízásából és képviselőként részt vesz a Bolgár Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel, de nem tartalmazta a nemzetiségi referens képesítésére vonatkozó előírást², azonban a nemzetiségi referens képesítése megfelelt a jegyzőével azonos képesítési előírásnak.

Az együttműködési megállapodás₂-ben rögzítették a **belső ellenőrzésre** és a felelősségre vonatkozó feltételeket, amely szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési tevékenysége a számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjed ki.

„A Nemzetiségi Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzésére a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért, a képviselő-testület szabályszerűségéért az elnök felel. A veszteséges gazdálkodás következményeiért Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat nem tartozik felelősséggel.”

A XVI. kerületi Önkormányzat – a szabályozási hiányosságok ellenére – **a Bolgár Önkormányzat működésének személyi- és tárgyi feltételeit biztosította.**

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

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

A Bolgár Önkormányzat működéséhez kapcsolódóan a 2012. évben **a költségvetés készítésével, a zárszámadással és a kincstári adatszolgáltatással** összefüggő munkafolyamatok **megfeleltek** a jogszabályi előírásoknak, azonban a feladatalapú támogatás elszámolása nem történt meg.

A Bolgár Önkormányzat elnöke a 2012. évi költségvetés tervezetét az Áht.₂-ben előírt határidőig benyújtotta, amelyet a Képviselő-testület elfogadott³, azonban a 2012. évi költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testület részére nem mutatták be az Áht.₂ 24. § (4) bekezdés a) pontjában előírt költségvetési mérleget közgazdasági tagolásban, valamint az előirányzat felhasználási tervet.

² Nem írták elő, hogy a nemzetiségi referensnek a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak kell megfelelnie.

³ 24/2011. (XII. 13.) BKÖ határozat

A jegyző által elkészített 2012. évi zárszámadási határozat tervezetét a Bolgár Önkormányzat elnöke az Áht.₂-ben előírt határidőn belül terjesztette a Képviselő-testület elé⁴. A 2012. évi zárszámadási határozat tervezetének előterjesztésekor a Képviselő-testületnek tájékoztatásul bemutatták az Áht.₂-ben foglalt mérlegeket és kimutatásokat. A Képviselő-testület a zárszámadásról alkotott határozat és az elfogadott költségvetés összehasonlíthatóságát biztosította, a zárszámadás a Bolgár Önkormányzat valamennyi bevételét és kiadását tartalmazta.

A jegyző a Bolgár Önkormányzat részére előírt 2012. évi adatszolgáltatásokat az előírt határidőre teljesítette a Kincstár felé.

2.2. A Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Bolgár Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága **nem volt megfelelő**. A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában foglaltak ellenére nem tartalmazta az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó – a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatos – feladat- és hatáskörökre, a hatáskörök gyakorlásának módjára, a helyettesítés rendjére, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokra vonatkozó előírásokat.

A jegyző a Bolgár Önkormányzat gazdálkodási feladataira nem terjesztette ki a Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonalat és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.

A Bolgár Önkormányzat a 2012. évre vonatkozóan rendelkezett a Számv. tv. által előírt Számviteli politikával és ahhoz kapcsolódóan a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal.

A Számviteli politika mellékleteként hagyták jóvá a Pénzkezelési Szabályzatot, az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát, a Bizonylati Szabályzatot, a Leltározási Szabályzatot, a Selejtezési Szabályzatot, a Számlarendet és a Számlatükört.

A Bolgár Önkormányzat Számviteli politikája az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának előírása ellenére nem tartalmazta a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint a teljesítésigazolást végző személyek kijelölésével kapcsolatos rendelkezéseket.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ében a Bolgár Önkormányzatra is kiterjedő hatállyal az Áht.₂-ben és az Ávr.-ben foglaltak szerint rögzítették a tervezéssel, gazdálkodással, – annak részeként a pénzügyi ellenjegyzéssel, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentálási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, – az ellenőrzési és adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

⁴ A 2012. évi zárszámadást a 10/2013. (V. 25.) BKÖ határozattal hagyta jóvá a Képviselő-testület.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Bolgár Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása részben felelt meg** a jogszabályi előírásoknak.

A jegyző az Áht.₂ és az Ávr. előírásainak megfelelően írásban kijelölte a Bolgár Önkormányzat kötelezettségvállalásaira és kifizetéseire vonatkozóan a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultakat. A kijelölések az ellenőrzés időszakára vonatkozóan jogszerűek voltak, mert a XVI. kerületi Önkormányzat nem rendelkezett gazdasági szervezettel.

Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítását tartalmazó belső szabályozás azonban hiányos volt, mert:

- a Bolgár Önkormányzat elnöke, mint kötelezettségvállaló – s egyben a 2012. május 31-i együttműködési megállapodás₂ értelmében teljesítésigazolásra is jogosult – az Áht.₂ 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem jelölt ki teljesítésigazolót;
- az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás-minta nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló személyének azonosításához;
- a Bolgár Önkormányzat által vállalt kötelezettségekről az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt nyilvántartást nem vezettek.

A Bolgár Önkormányzatnál a 2012. évben államháztartáson kívülre teljesített **pénzeszköz átadásnál** a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok nem működtek megfelelően, mert az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak ellenére az érvényesítőösszepszerűségekre vonatkozó ellenőrzése nem a teljesítésigazoláson alapult, annak jogszerű ellátását – az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt aláírás minta hiányában – nem ellenőrizte. Az érvényesítő az Ávr. 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányában nem ellenőrizte az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a fedezet rendelkezésre állását és nem végezte el a formai szabályok betartásának ellenőrzését. Érvényesítéskor elmaradt a belső szabályzatba foglalt előírások ellenőrzése, mert az érvényesítő nem észrevételezte, hogy a teljesítésigazolást írásbeli kijelölés nélkül végezték.

A Bolgár Önkormányzatnál a **2012. évben a dologi kiadások teljesítése során** – a bizonylatok tesztelése alapján – a teljesítés igazolása és az érvényesítés kulcskontrollok működése gyenge volt, a hibák száma a lényegességi szintet, a kritikus hibahatárt elérte, mert:

- a teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírása ellenére a jogkör gyakorlására kijelöléssel nem rendelkező személy látta el, ezért az Ávr. 57. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem szabályszerűen történt a kifizetés jogosságának, összepszerűségének és a szerződésszerű teljesítésnek az igazolása;
- az érvényesítő nem az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtak szerint végezte feladatát, mert az összepszerűségekre vonatkozó ellenőrzése nem teljesítés-

igazoláson alapult, és nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája;

- az érvényesítő nem jelezte az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt teljesítésigazolás szabálytalanságát, valamint az Ávr. 56. § (1) bekezdésben előírt kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének hiányát. Kötelezettségvállalási nyilvántartás hiányában elmaradt a kiadási pénztárbizonylatokon az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában és az Ávr. 59. § (4) bekezdésében előírt kötelezettségvállalási nyilvántartási szám feltüntetése.

A dologi kiadások közül kiválasztott **három legnagyobb** összegű kifizetés esetében a teljesítésigazolás és az érvényesítés kulcskontrollok működése nem volt megfelelő, mert az Ávr. 57. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazoló nem volt írásban kijelölve, az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt előírások ellenére nem a teljesítés igazolása alapján érvényesített, nem állt rendelkezésre a teljesítésigazoló aláírás mintája, továbbá nem észrevétellezte, hogy a teljesítésigazolás szabálytalan volt, nem jelezte a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetésének és a kiadási pénztárbizonylatokon a nyilvántartási szám feltüntetésének a hiányát.

A Bolgár Önkormányzatnál a számvevőszéki ellenőrzés a kiadások becsatolt dokumentumainak ellenőrzése alapján összeférhetlenséget, továbbá jogosulatlan kifizetést nem tárt fel, a kulcskontrollok működéséhez kapcsolódó hiányosságok miatt azonban nem biztosították a hibák megelőzését, feltárását és kijavítását.

3. A BOLGÁR ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A jegyző a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése keretében **biztosította** a Bolgár Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatok **belső ellenőrzését**.

A 2012. május 31-én aláírt együttműködési megállapodás₂ XI. fejezetében rögzítették, hogy a Bolgár Önkormányzat számviteli nyilvántartásának ellenőrzése a Polgármesteri Hivatal szervezetéhez tartozó függetlenített belső ellenőrzés feladatát képezi.

A belső ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető készítette és a jegyző ellenjegyzésével a polgármester 2011. október 11-én terjesztette a XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete elé, azonban a Ber. 21. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés nem terjedt ki a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra.

A 2012. évi ellenőrzési tervben egy ellenőrzést terveztek a kerület nemzetiségi önkormányzataival kapcsolatban, "A költségvetési juttatások megalapozottsága dokumentálás, koordináció, elszámolás, könyvelés bizonylatainak megléte, szabályossága, folyamata" címmel. Az ellenőrzés végrehajtására 2012. január 23-tól február 29-ig került sor, amelyről 2012. március 12-én készült el a jelentés.

A jelentés általánosságban állapított meg hiányosságokat, és a megállapításokhoz kapcsolódóan javaslatokat is tett. Az ellenőrzésről a jegyző nem tájékoztatta a nemzetiségi elnököket, így a Bolgár Önkormányzat elnökét sem, ezért az elnök a belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor hatályos együttműködési megállapodás, 6. pontjában foglalt realizálási feladatainak végrehajtása elmaradt.

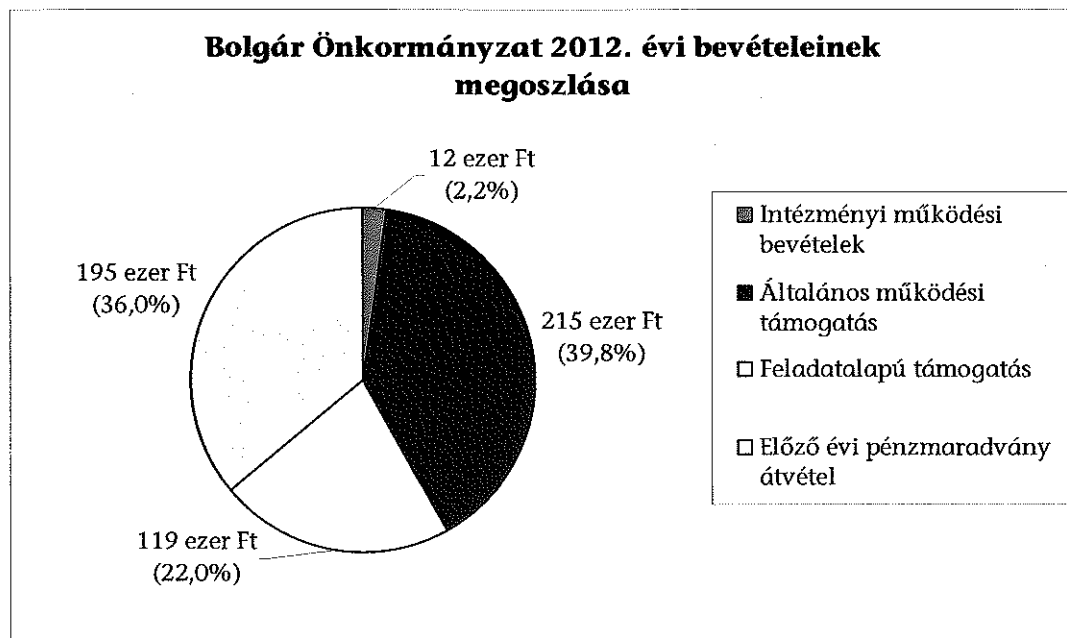
A jelentés nem tartalmazta, hogy a megállapítások mely nemzetiségi önkormányzatokat érintették és a feltárt hiányosságok megszüntetésére a Bkr. 45. § (1) bekezdése ellenére intézkedési terv nem készült.

Az ellenőrzéshez szolgáltatott adatok alapján a 2012. évben a **Kormányhivatal** a Bolgár Önkormányzatot illetően nem élt törvényességi felügyeleti eszközökkel.

4. A FELADATALAPÚ TÁMOGATÁS FELHASZNÁLÁSÁNAK, ELSZÁMOLÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE, A BOLGÁR ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSA

A Bolgár Önkormányzat részére a 2011. és a 2012. évben folyósított feladatalapú támogatás elszámolása a jogszabályi előírásoknak **nem felelt meg**.

A 2012. évi feladatalapú támogatás összes bevételhez viszonyított részarányát a következő ábra szemlélteti:



A Bolgár Önkormányzat 2011. évben 342 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, 2011. december 31-én feladatalapú **maradványa nem volt**. 2012. évben 119 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült, amelyet 2012. július 19-én folyósítottak. A Bolgár Önkormányzat a feladatalapú támogatás teljes összegét felhasználta a 2012. évben, **maradvány nem keletkezett**.

A 2011. évi feladatalapú támogatás elszámolása a támogatási kormányrendelet₁ 7. § (2) bekezdésében hivatkozott, valamint a 2012. évi feladatalapú **támogatás elszámolása** a támogatási kormányrendelet₂ 8. § (5) bekezdésében hivatkozott „a helyi önkormányzatok elszámolási és ellenőrzési rendjére vonatkozó jogszabályok rendelkezései alkalmazandók” előírása alapján az Áht.₁ 64. § (7) bekezdése és az Áht.₂ 57. § (3) bekezdése ellenére **nem történt meg**.

A feladatalapú támogatás felhasználását, elszámolását az ellenőrzésre jogosult szervek nem ellenőrizték.

A Bolgár Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásának tárgya összhangban volt a Nek.₂ tv. 115. § -ában és a 116. §-ában foglalt előírásokkal, a Nek.₂ tv. 116. § (2) bekezdésében foglalt hatósági feladatokat nem végzett.

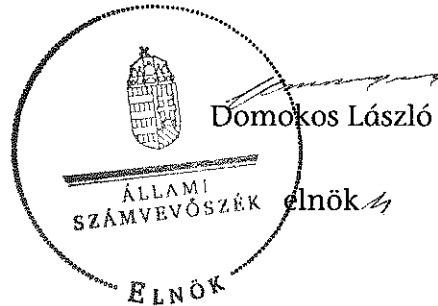
Budapest, 2014.

06.

hó

17.

nap



Melléklet: 1 db

Függelék: 3 db



**A Bolgár Önkormányzat 2012. évi
gazdálkodásának főbb adatai, mutatói**

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Intézményi működési bevételek	50	12	12	2,2
Általános működési támogatás	209	215	215	39,8
Feladatalapú támogatás	0	119	119	22,0
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	340	0	0	0,0
Előző évi pénzmaradvány átvétel	192	195	195	36,0
Költségvetési bevételek	791	541	541	100,0
Tárgyévi bevételek	791	541	541	100,0

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás (%)	
Dologi kiadások	700	242	223	47,1
Működési célú pénzeszk. átadás államházt.kívülre	0	250	250	52,9
Céltartalék	91	49	0	0,0
Működési kiadások összesen	791	541	473	100,0
Költségvetési kiadások	791	541	473	100,0
Tárgyévi kiadások	791	541	473	100,0



RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht. ₁	az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, hatályos 2011. december 31-ig
Áht. ₂	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (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.	2000. évi C. törvény a számvitelről

Rendeletek

Áhsz. ₁	249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól
Áhsz. ₂	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (hatályos 2014. január 1-jétől)
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
támogatási kormányrendelet ₁	342/2010. (XII. 28.) Korm. rendelet a kisebbségi önkormányzatoknak a központi költségvetésből, valamint fejezeti kezelésű előirányzatból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 6-ig)
támogatási kormányrendelet ₂	28/2012. (III. 6.) Korm. rendelet a nemzetiségi célú előirányzatokból nyújtott támogatások feltételrendszeréről és elszámolásának rendjéről (hatályos 2012. március 7-től 2012. december 31-ig)

Szórövidítések

ÁSZ	Állami Számvevőszék
Bolgár Önkormányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat
Bolgár Önkormányzat SZMSZ-e	A Bolgár Önkormányzat 2/2012. (01. 30.) BKÖ számú határozatával elfogadott szabályzata
BÖ vagy BKÖ	Bolgár Önkormányzat, Bolgár Kisebbségi Önkormányzat, a határozatok száma utáni rövidítés

együtműködési megá- lapodás ₁	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 461/2010. (XII. 8.) sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Kisebbségi Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 30/2010. (XI. 30.) sz. határozattal elfogadott, és 2010. december 20-án aláírt együtműködési megállapodás (hatályos 2012. június 30-ig)
együtműködési megá- lapodás ₂	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő testületének 265/2012. (V. 30.) Kt. sz., valamint Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat Képviselő testülete által hozott 7/2012. (V. 07) BÖ sz. határozattal elfogadott, és 2012. május 31-én aláírt együtműködési megállapodás (hatályos 2012. július 1-től)
EU	Európai Unió
jegyző	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat jegyzője
Kincstár	Magyar Államkincstár
Kormányhivatal	Budapest Főváros Kormányhivatala
Polgármesteri Hivatal	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata, melyet a XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 178/2011. (IV. 13.) számú határozatával fogadott el
Számviteli politika	Budapest Főváros XVI. Kerületi Bolgár Önkormányzat számviteli politikáját tartalmazó szabályzat
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
XVI. kerületi Önkor- mányzat	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

együtműködési megá- lapodás	A nemzetiségi önkormányzatnak a működési feltételei biztosítására, továbbá a bevételeivel és a kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai végrehajtására a székhelye szerinti települési önkormányzattal megkötött megállapodás. (Forrás: Nek. ₂ tv. 80 § (2) bekezdés, Áht. ₂ 27. § (2) bekezdés.)
feladatalapú támogatás	A költségvetési évben általános működési támogatásban részesült, és a Támogatónak a Kincstárhoz intézett, a feladatalapú támogatás utalására vonatkozó rendelkező levele keltének időpontjában működő települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak a támogatási kormányrendelet ₁ -ben, illetve a támogatási kormányrendelet ₂ -ben rögzített feltételrendszer alapján nyújtható támogatás. A támogatási kormányrendelet ₁ előírása szerint a feladatalapú támogatás a kisebbségi közügyeknek a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok által történő ellátását szolgálja. A támogatási kormányrendelet ₂ rendelkezése szerint a feladatalapú támogatás a nemzetiségi önkormányzat által a Nek. ₂ tv. szerinti nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kötődő támogatás. (Forrás: támogatási kormányrendelet ₁ 2. § (2) bekezdés c), d) pont és 4. § (1) bekezdés, valamint a támogatási kormányrendelet ₂ 2. § (2) bekezdés b), c) pont.)
kulcskontrollok	Teljesítés igazolása és az érvényesítés.
nemzetiségi közügy	Az 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 szervezetben, továbbá a nemzetiségi önkormányzati szervezetben való nemzetiségi képviselőhöz és mindezek szervezeti, személyi és anyagi feltételeinek biztosításához kapcsolódó ügy. (Forrás: Nek. ₂ tv. 2. § 1. pont.)

nemzetiség

Minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van 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. (Forrás: Nek.₂ tv. 1. § (1) bekezdés.)

nemzetiségi önkormányzat

Törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviseletére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre. (Forrás: Nek.₂ tv. 2. § 2. pont.) A jelentésben e fogalmat a települési nemzetiségi önkormányzatokra leszűkítve alkalmazzuk.

A GAZDÁLKODÁS ÉRTÉKELÉSÉNEK MÓDSZERE

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése keretében a nemzetiségi önkormányzat **gazdálkodása kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelőségének minősítéséhez** az alábbi területeket értékeltük:

- a helyi nemzetiségi önkormányzat és a helyi önkormányzat együttműködése szabályozását, a megállapodásban előírt működési feltételek biztosítását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat jóváhagyott költségvetésére, zárszámadására, továbbá a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási feladataira vonatkozó szabályzatok jogszabályi előírások szerinti rendelkezésre állását;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása tekintetében az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása jogszabályi előírásoknak történő megfelelését;
- a helyi nemzetiségi önkormányzat részére folyósított feladatalapú támogatás felhasználása és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelését;
- a helyi nemzetiségi önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok tekintetében a jogszabályokban előírt belső ellenőrzés biztosítását.

A helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodását az ellenőrzési program szerint a hat területhez kapcsolódóan feltett kérdésekre adott válaszok alapján értékeltük. A kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján az elért összérték a megszerezhető maximális pontszám százalékában került kimutatásra. Ennek figyelembevételével a kialakított minősítések az alábbiak:

Megfelelő:	81%-tól
Részben megfelelő:	61%-80%
Nem megfelelő:	0%-60%

A pénzügyi folyamatok belső kontrolljának ellenőrzése keretében **a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok** – a teljesítésigazolás és az érvényesítés – **működésének** megfelelőségét értékeltük. A kulcskontrollok működésének értékeléséhez a kritériumokat jogszabályok határozzák meg. A kulcskontrollok működése megfelelőségének értékelése tekintetében lényeges minden olyan hiba, amely gátolja, hogy a kontrolltevékenység eredményesen működjön.

A két kulcskontroll működése megfelelőségének ellenőrzéséhez a dologi kiadások könyvviteli tételeiből szekvenciális (megállásos) mintavételi eljárással vá-

lasztottuk ki az ellenőrizendő tételeket. A kulcskontrollok megfelelőségének vizsgálata keretében a számvevő bizonyosságot szerez arról, hogy a rendelkezésre álló szabályozás és dokumentumok alapján a teljesítésigazoláshoz és az érvényesítéshez szükséges ellenőrzési lépéseket végrehajtották-e.

A kulcskontrollok működése „kiváló”, „jó” vagy „gyenge” minősítést kaphatott. Az ellenőrzési program szerint feltett kérdésekhez rendelt súlyozott pontszámok alapján elért összérték a megszerezhető maximális pontszám százalékában került kimutatásra, mely alapján kialakított minősítések a következők:

Kiváló:	91%-tól
Jó:	71%-90%
Gyenge:	0%-70%

A kulcskontrollok működését:

- kiválónak értékeltük abban az esetben, ha azok működése megfelelt a hibák megelőzésére és kijavítására meghatározott szabályozásnak, valamint a legmagasabb szintű elvárásoknak;
- jónak minősítettük, ha a megállapított kisebb, tolerálható mértékű hiányosságok nem veszélyeztették az ellenőrzött területek hibáinak megelőzését és kijavítását;
- gyengének értékeltük, amennyiben a kontrollok működésében túl sok hiányosság fordult elő ahhoz, hogy a kontrollok biztosítsák a hibák megelőzését, feltárását, kijavítását.