

I - 79 / 36 / 2021.



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal

B E L S Ő E L L E N Ő R Z É S

1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Iktatószám: XXI/3/4/2021.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata
vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségének, valamint az adatszolgáltatások
teljesítésének vizsgálata**

Budapest, 2021. július 15.

I. Általános információk

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZETI EGYSÉG: Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal – Belső Ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK:

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat)
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei:
 - Szervezési Osztály.

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK VEZETŐI:

Barsi Károly (Újbuda Lengyel Önkormányzata, elnök)

Már Csilla Beatrix (Szervezési Osztály, osztályvezető)

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A Nemzetiségi Önkormányzat vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségének, valamint az adatszolgáltatások teljesítésének vizsgálata.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA: Annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat betartotta-e a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 103. §-ában foglaltakat, valamint az adatszolgáltatások teljesítése - a köztartozásmentes bejelentés a NAV felé és a törzskönyvi nyilvántartás változás bejelentés a Magyar Államkincstár felé - megtörtént-e.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Szabályszerűségi.

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK: 2019. év, 2020. év, 2021. év

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: - tételes vizsgálat
- nyilvántartás vizsgálata
- szűrőpróba szerinti ellenőrzés
- interjú

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES FELADATAI:

1. A Nemzetiségi Önkormányzat vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségének vizsgálata
 - 1.1. Jogszabályi háttér és szabályozás
 - 1.2. Vagyonnyilatkozat-tételhez kapcsolódó feladatok és a dokumentálás ellenőrzése
2. Köztartozásmentes nyilvántartás
 - 2.1. A köztartozás mentességhez kapcsolódó adatszolgáltatás teljesítése
 - 2.2. A köztartozásmentes nyilvántartáshoz kapcsolódó tevékenységek ellenőrzése
3. Törzskönyvi nyilvántartás adatszolgáltatások vizsgálata

AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA: 2021. március 16. - 2021. június 15.

A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA: 2021. március 16. - 2021. június 15.

ELLENŐRÖK ÉS MEGBÍZÓLEVELÜK SZÁMA:

Kovács Katalin	vizsgálatvezető	XXI/3/1/2021.
Liptai Ágnes	belső ellenőr	XXI/3/2/2021.

A ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET ELKÉSZÍTÉSÉNEK HATÁRIDEJE:
2021. június 21.

Az ellenőrzésre a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyet Budapest Főváros XI. Kerület Önkormányzata Polgármesterének a 416/2020. (XII.17.) XI. ÖK. számú határozatával hagyott jóvá.

A vizsgált időszakra irányadó jogszabályok, szabályzatok:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

II. Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi megalakulást követően, valamint a 2020. és 2021. években a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, elnökhelyettese és a képviselő, valamint a velük közös háztartásban élő hozzátartozók a határidőket betartva eleget tettek a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettségüknek.

A nyilvántartás tételes vizsgálata során mindössze formai hibák fordultak elő, melyek megoldására a belső ellenőrzés javaslatot tett.

A köztartozásmentes nyilvántartáshoz kapcsolódó adatszolgáltatásokat - a testületi tagok bejelentését - a Polgármesteri Hivatal megtette, a kapcsolódó dokumentumok rendelkezésre álltak. A nemzetiségi önkormányzati testületi tagok a nyilvántartásba vételüket a testület felé nem minden esetben igazolták.

A szervezési ügyintézők folyamatosan figyelemmel kísérik a nyilvántartás adatait, szükség esetén az intézkedéseket megteszik.

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adatok naprakészek.

III. Javaslatok

	Megállapítás	Javaslat
1.	Egyes dokumentumokon szabálytalan javítások voltak.	A szabályos javítások biztosítása szükséges.
2.	A vagyonyilatkozatokat tartalmazó borítékokat a kötelezett jellemzően nem írta alá.	A boríték lezárását az átadó és átvevő együttes aláírásával kell biztosítani.
3.	A vagyonyilatkozatok visszaadásához kapcsolódó lista adattartalmában hiányos, nem tartalmazza a visszaadott borítékok számát.	A visszaadáskor tételesen kell elszámolni, a borítékok átvételét igazolni, melyet az átvételt igazoló dokumentumon lehet megtenni.

IV. Megállapítások

1. A Nemzetiségi Önkormányzat vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségének vizsgálata

1.1. Jogszabályi háttér és szabályozás

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek. tv.) 103. § (1) bekezdése alapján: „A nemzetiségi önkormányzati képviselő a megválasztásától számított harminc napon belül, majd ezt követően minden év január 31-ig a 2. melléklet szerinti vagyonyilatkozatot köteles tenni. A képviselő saját vagyonyilatkozatához csatolni köteles a vele közös háztartásban élő házastársának vagy élettársának, valamint gyermekének az e törvény melléklete szerinti vagyonyilatkozatát.”

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a 2019. évi megalakulást követően, valamint a 2020. és 2021. években a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, elnökhelyettese és a képviselő, valamint a velük közös háztartásban élő hozzátartozók a határidőket betartva eleget tettek a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségüknek.

A Nek. tv. 103. § (3) bekezdése értelmében: „A vagyonyilatkozatot a szervezeti és működési szabályzatban erre kijelölt bizottság, vagy legalább két képviselő tartja nyilván és ellenőrzi. A képviselő vagyonyilatkozata - az ellenőrzéshez szolgáltatott azonosító adatok kivételével - nyilvános. A képviselő hozzátartozójának nyilatkozata nem nyilvános, abba csak az ellenőrző bizottság tagjai tekinthetnek be az ellenőrzés céljából.”

A Nemzetiségi Önkormányzat a fentieknek megfelelően két képviselőt jelölt ki a vagyonyilatkozatok nyilvántartására és ellenőrzésére. A Nemzetiségi Önkormányzat a két személyről - a választást követő első testületi ülésen - a 36/2019. (X.22.) ÜLŐ számú határozatával döntött, a kijelölt képviselők neveit a Szervezeti és Működési Szabályzat 2. számú melléklete tartalmazza.

Az **Együttműködési Megállapodásban** rögzítették, hogy a Szervezési Osztály nemzetiségi titkárának feladata - többek között - a képviselők és hozzátartozóik vagyonynyilatkozatainak biztonságos őrzése.

A Nek tv. 103. § (4) bekezdése szerint: „*A vagyonynyilatkozattal kapcsolatos eljárást a vagyonynyilatkozat ellenőrzésére kijelölt bizottságnál vagy a kijelölt képviselőknél bárki írásban kezdeményezheti. Az eljárás eredményéről a bizottság vagy a kijelölt képviselők a soron következő ülésén tájékoztatják a képviselő-testületet, közgyűlést.*”

A vizsgált időszakban vagyonynyilatkozattal kapcsolatos eljárás nem történt.

1.2. Vagyonnyilatkozat-tételhez kapcsolódó feladatok és a dokumentálás ellenőrzése

A Nemzetiségi Önkormányzat képviselőit a vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettségről elektronikus úton értesítették, mellyel egyidejűleg a vagyonynyilatkozat Nek. tv. szerinti mintájának a megküldésére és a határidő meghatározására is sor került.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette:

- Az elnök, az elnökhelyettes és a képviselő zárt borítékban adták át a saját és hozzátartozóik vagyonynyilatkozatát.
- A borítékok lezárását jellemzően a vagyonynyilatkozatok átvételéért felelős személyek igazolták. **Az ellenőrzés álláspontja szerint a borítékok lezárásának igazolását az átadónak és átvevőnek kell egyidejűleg aláírni.**
- Az átvett borítékokat nyilvántartási számmal látták el. **A nyilvántartási szám képzésének nincs dokumentált módja, a Nemzetiségi Önkormányzat rövid nevéből 1-el kezdődő növekvő sorszámból és az évszámból áll.**
- A vagyonynyilatkozatok átvételéről két példányban **igazolást** állítottak ki, melyből egy a kötelezett példánya, illetve egy példány a vagyonynyilatkozat mellékletét képezte. Az igazoláson elkülönülten szerepel a képviselő és a hozzátartozók neve. A dokumentumot az átvételért felelős személyek és a nemzetiségi titkár látta el aláírásával, **az átadó aláírását a dokumentum nem kéri, így nem is szerepel.**
- **Külön nyilvántartást nem vezettek**, az igazoláson szereplő adatok jelentették egyben a nyilvántartást.
- Egyes dokumentumokon **szabálytalan javítás** (hibajavító használata) volt fellelhető, mely nem megengedett.
- A vagyonynyilatkozat-tételi kötelezettség teljesítésével kapcsolatban keletkezett dokumentumokat az egyéb iratoktól elkülönítve, **zárható lemezszekrényben** a Polgármesteri Hivatal helyiségében **szabályszerűen tárolták.**
- A vagyonynyilatkozatok **visszaadására** ciklusonként került sor, azaz jelen időszakban 5 évente. A 2019. október előtti időszakból (2014-2019.) három képviselő nyilatkozatait adták vissza.
- A visszaadásról szóló dokumentum/lista nem tartalmazta a nyilvántartási számot/számokat és a borítékok darabszámát sem, melynek következtében nem állapítható meg, hogy az adott képviselő valamennyi leadott borítékját átvette-e. Javasolható az átvevő lista alapján (akár azon a dokumentumon) visszavetetni a korábbi nyilatkozatokat,

- A Nek tv. 103. § (4) bekezdése alapján vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárást a kijelölt két fő képviselőnél bárki kezdeményezheti. A vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárást a Nemzetiségi Önkormányzat zárt ülés keretében tárgyalja meg, melynek célja a vagyonyilatkozatban foglaltak valóságtartalmának ellenőrzése. A vizsgált időszakban vagyonyilatkozattal kapcsolatos eljárás nem történt.

Összességében megállapítható, hogy a kötelezettek vagyonyilatkozatai hiánytalanul és határidőben leadásra kerültek. A lehetséges kockázatok kiküszöbölésére a kapcsolódó dokumentálásban néhány formai kiegészítés szükséges.

2. Köztartozásmentes nyilvántartás

2.1. A köztartozás mentességhez kapcsolódó adatszolgáltatás teljesítése

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 94. §-a [Az önkormányzat jegyzőjének adatszolgáltatása] alapján:

(3) A jegyző elektronikus úton adatot szolgáltat azokról a személyekről, akiknek köztartozásmentessége a Magyarország helyi önkormányzatairól, valamint a nemzetiségek jogairól szóló törvény méltatlansági eljárásra vonatkozó szabályai szerint vizsgálat tárgyát képezheti.

(4) A (3) bekezdés szerinti adatszolgáltatás tartalmazza

a) az adózó nevét, adóazonosító számát,

b) azon helyi, illetve nemzetiségi önkormányzat megnevezését, ahol az adózó tisztséget tölt be.

(5) A (3) bekezdés szerinti adatszolgáltatást a változás bekövetkezésétől számított öt napon belül kell teljesíteni az e célra rendszeresített formanyomtatvány alkalmazásával.

Az adatszolgáltatás adatai alapján az adóhivatal a köztartozásmentes adózói adatbázisból törölt személyekről szóló írásbeli értesítést az érintett képviselő-testület és a kormányhivatal részére legkésőbb a törlés hónapjának utolsó napján küldi meg. Az első adatszolgáltatásnak teljes körűen tartalmaznia kell az érintett adózói kört, ezt követően benyújtott nyomtatványokat csak az eredeti adatszolgáltatás adataiban történő változás esetén a változás bekövetkezésétől számított 5 napon belül kell megküldeni.

A fentieknek megfelelő adatszolgáltatást 2019. október 18-ig, az önkormányzati választást követő 5 napon belül kellett megtenni. A megalakulást követően a lengyel nemzetiségi képviselők adatairól a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) felé az elektronikus úton történő adatszolgáltatást 2019. november 11-én, valamint 26-án teljesítették. A bejelentőlapokat az I-52/49/2019 (egy fő törlés és egy fő új), illetve I/52/52/2019 (két fő új) számon iktatták, amelyet a feladási, letöltési igazolással és elfogadó nyugtával együtt a vizsgálat rendelkezésére bocsátottak. Az adatszolgáltatás teljes körűen megtörtént.

2.2. A köztartozásmentes nyilvántartáshoz kapcsolódó tevékenységek ellenőrzése

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 107. § (3) bekezdése alapján: „*A nemzetiségi önkormányzati képviselő megválasztásától számított harminc napon belül köteles kérelmezni felvételét az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott köztartozásmentes adózói adatbázisba (a továbbiakban: adatbázis). A nemzetiségi*

önkormányzati képviselő az adatbázisba történő felvételére irányuló kérelme benyújtásának hónapját követő hónap utolsó napjáig köteles a képviselő-testületnél, közgyűlésnél igazolni az adatbázisba való felvételének megtörténtét. **A nemzetiségi önkormányzati képviselő a képviselői jogokat nem gyakorolhatja, amíg kötelezettségeit nem teljesíti.** Amennyiben az állami adóhatóság az adatbázisba történő felvételt követően megállapítja, hogy az önkormányzati képviselő az adatbázisba történő felvétel feltételeinek nem felel meg, az adatbázisból törli, amelyről írásban értesíti a képviselő-testületet, közgyűlést és a fővárosi és megyei kormányhivatalt.

A képviselő-testületnél a kérelmek beadásának igazolása, az adatbázisban való felvételének és szereplésének igazolása a képviselő-testületnél dokumentáltan nem minden esetben történt meg. A vizsgálat megállapítása szerint a köztartozásmentes nyilvántartást a nemzetiségi titkárok rendszeres időközönként ellenőrizték, a kinyomtatott adatok rendelkezésre álltak, az abban nem szereplő képviselőket megkeresték az okok felderítése végett.

A Nemzetiségi Önkormányzat tagjai szerepeltek a nyilvántartásban, ezáltal a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 2020. július 1-jétől hatályos módosítása értelmében gyakorolhatták a képviselői jogokat.

3. Törzskönyvi nyilvántartás adatszolgáltatások vizsgálata

A Nemzetiségi Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatait, valamint annak változásairól szóló adatszolgáltatást az alábbiak szerint kell teljesíteni:

„A törzskönyvi jogi személy, illetve a törzskönyvi jogi személyre vonatkozó adatok és tények közhiteles törzskönyvi nyilvántartásba történő bejegyzése, törlése és a bekövetkezett változások átvezetése kérelemre történik. A kérelmeket kizárólag elektronikus formában nyújthatják be. A kérelmet a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) honlapjáról letölthető formanyomtatványon egy példányban kell benyújtani, illetve elektronikus úton - az Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK) keretprogramon keresztül, Hivatali/Cég kapus azonosítással - kell megküldeni a Kincstár központja vagy területi igazgatóságai részére.

A Nemzetiségi Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartásban az alábbi adatokkal szerepel:

Törzskönyvi alapadatok	
Törzskönyvi azonosító szám (PIR):	511380
Elnevezés:	BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA LENGYEL ÖNKORMÁNYZATA
Székhely:	1116 Budapest, Kisköre utca 3-5.
Alaptevékenység államháztartási szakágazata:	841106 Helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
Alaptevékenység fő TEÁOR kódja:	8411 Általános közigazgatás


Adószám:	15511386-1-43
KSH statisztikai számjel:	15511386-8411-371-01
Vezető:	Barsi Károly
Kinevezés kezdete:	2019.10.22
Megye:	Főváros
Pénzügyi körzet:	8026 Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzat
Alapítás időpontja:	1995.11.30.
Törzskönyvi bejegyzés dátuma:	1995.11.30.

A Nemzetiségi Önkormányzat törzskönyvi bejegyzésére 1995. november 30-i dátummal került sor, a vezető (elnök) bejegyzésére a választást követően 2019. október 22-i dátummal, azaz az alakuló ülés dátumával (melyen az elnök megválasztása is megtörtént) egy időben került sor. A vizsgálat megállapítása szerint az adatok naprakészek, a változások bejelentése elektronikusan, a Nemzetiségi Önkormányzat ügyfélkapuján keresztül történt meg.

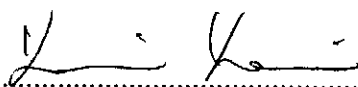
Budapest, 2021. július 15.

Készítette:

Jóváhagyta:


Liptai Ágnes
belső ellenőr




Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető