

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány
2021. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT.....	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	10
ZÁRADÉK	11

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány	575067

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Marquard Borbála elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijaártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2023.04.12.	2023. 06.30	ÖPSZEF/926-1/2023.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal)
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2021. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/550-5/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások: Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata.

Értékelési módok:

- „határidőben megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal végrehajtásra került,
- „határidőn túl történt meg” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl került végrehajtásra,
- „részben történt meg” a feladat, ha teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,

- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „oka fogyottá vált” a feladat, amennyiben végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény (pl. jogszabályváltozás), a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2021. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/681-2/2023. iktatószámom került befogadásra.

A Kincstár 2023. április 14. napján kiadmányozott levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A 2021. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 6 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 1 feladatot határidőre végzett el, 5 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges

- az SZMSZ módosítást követően az Ávr. előírása szerint a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítése,
- a kontrolltevékenységek jogszabályi előírások szerinti működtetése,
- a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség Info tv. előírásai szerinti teljesítése,
- a költségvetési jelentés Áht. előírásainak megfelelő módosított költségvetési határozattal történő alátámasztása,
- a mérleget alátámasztó Áhsz. előírásai szerinti leltár összeállítási kötelezettség teljesítése

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. 12. 31.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Német Nemzetiségi Önkormányzat Kiszsidány

Törzsszám: 575067

A Nemzetiségi Önkormányzat intézkedési terve 6 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 1 feladatot határidőre végzett el, 5 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 5 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírása szerint a mindenkor SZMSZ módosítást követően a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Marquard Borbála elnök	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök biztosítsa az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírása szerint a mindenkor SZMSZ módosítást követően a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítését.	A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem igazolta.
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 37. §, 38. §, az Ávr. 55-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) biztosítása, valamint a kontrollok kialakítása a könyvvezetés és beszámolás területén. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Marquard Borbála elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 37. §, 38. §, az Ávr. 55-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlást (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás), valamint a könyvvezetés és a beszámolás területén a kontrollok kialakítását.	A pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás jogkörök gyakorlása nem igazolt így az érvényesítés és utalványozás jogkörgyakorlás nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzat V-VII. fejezet, az Áht. 37.§, 38. §, az Ávr. 55-59. § előírásainak. A kontrollok működtetése a könyvvezetés területén – a további pontokban megfo-

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					galmazott megjegyzések szerint – nem igazolt.
1/3.	<p><u>Tartalom:</u> az Info. tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség Info tv. 37. § (1) bekezdés szerinti teljesítése, különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Marquard Borbála elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Info tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség Info tv. 37. § (1) bekezdés szerinti teljesítését, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.</p>	<p>Az Info tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének – a 37. § (1) bekezdés szerinti közzétételi listában meghatározott adatokra vonatkozóan – a Nemzetiségi Önkormányzat teljes körűen nem tett eleget, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.</p>
1/4.	<p><u>Tartalom:</u> a közigazgatási szerződés alapján a belső ellenőrzés végrehajtása.</p> <p><u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került.</p> <p><u>Felelős:</u> Marquard Borbála elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	<p><u>Tartalom:</u> a mindenkori költségvetési jelentés módosított előirányzatainak költségvetési határozattal történő alátámasztása az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Marquard Borbála elnök</p>	nem történt meg	nem releváns	<p>Az Elnök intézkedjen a költségvetési jelentés módosított előirányzatainak Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések előírása szerinti elfogadásáról.</p>	<p>A költségvetési jelentés módosított előirányzatainak Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések előírása szerinti elfogadását dokumentummal nem igazolták.</p>

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3/2.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések és az Szt. 15. § (3) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó teljes körű leltár összeállítása. <u>Határidő:</u> 2023. február 25. <u>Felelős:</u> Marquard Borbála elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések és az Szt. 15. § (3) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítását.	A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem igazolta.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Kiszsidány, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Marquard Borbála
elnök