

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány
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.....	11
ZÁRADÉK	12

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány	575056

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)
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Krizmanich István elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2023.04.12.	2023.06.30	ÖPSZEF/924-1/2023.
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:

- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Horvátzsidány Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- 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/547-5/2022. 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,
- „okafogyottá 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/680-2/2023. 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 10 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat 3 feladatot határidőre, 1 feladatot részben végzett el, 6 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 kötelezettségvállalások Áhsz. szerinti nyilvántartásba vétele,
- az ingatlan bérbeadás jogszerűségének – az Szt. előírásai szerinti – dokumentummal történő alátámasztása,
- 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 fogalmazzunk 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: Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Horvátzsidány
Törzsszám: 575056

A Nemzetiségi Önkormányzat intézkedési terve 10 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Nemzetiségi Önkormányzat 3 feladatot határidőre végzett el, 1 feladatot részben végzett el, 6 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 7 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 mindenkori SZMSZ módosítást követően a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István elnök	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök biztosítsa az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírása szerint a mindenkori 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> Krizmanich István elnök,	részben történt meg	határidőre megtörtént	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	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.

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		
	Fucinné Dorner Anikó jegyző			kontrollok kialakítását a könyvvézetés és beszámolás területén.	§ előírásainak. A kontrollok működtetése a könyvvézetés területén a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – a további pontokban megfogalmazott megjegyzések szerint – részben 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> Krizmanich István elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	nem történt meg	nem releváns	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	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.

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		
1/4.	<p><u>Tartalom:</u> a közigazgatási szerződés alapján a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének megteremtése.</p> <p><u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került.</p> <p><u>Felelős:</u> Krizmanich István elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<p><u>Tartalom:</u> a december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulék január havi feloldásának könyvelése során a 38/2013. NGM. rendelet VIII. fejezet D) pont előírása szerint.</p> <p><u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került.</p> <p><u>Felelős:</u> Krizmanich István elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<p><u>Tartalom:</u> az előző évi maradvány nyilvántartásba vétele és igénybevétele során az Áhsz. 54. (4) bekezdés előírásának a betartása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Krizmanich István elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	<p><u>Tartalom:</u> az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) és az Áhsz. 53. § (2) bekezdések előírásának a betartása a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során.</p>	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) és az	Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 43. § (5) és (9) és az Áhsz. 53. § (2) bekezdések előírása

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		
	<u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző			Áhsz. 53. § (2) bekezdések előírásának a betartását a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során.	ellenére a kötelezettség vállalás nyilvántartásba vétele a pénzügyi teljesítéssel egy időben történt.
3/1.	<u>Tartalom:</u> a költségvetési jelentés módosított előirányzatainak Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések előírása szerinti elfogadása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István elnök	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök intézkedjen a költségvetési jelentés módosított előirányzatainak Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések előírása szerinti elfogadásáról.	A költségvetési jelentés módosított előirányzatainak Áht. 34. § (4)-(5) bekezdések előírása szerinti elfogadását dokumentummal nem igazolták.
3/2.	<u>Tartalom:</u> az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása szerint az ingatlan bérbeadás dokumentummal történő alátámasztása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása szerint az ingatlan bérbeadás dokumentummal történő alátámasztását.	Az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlan Nemzetiségi önkormányzat által történő bérbeadás jogszerűségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem támasztották alá.
3/3.	<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 összeállítás. <u>Határidő:</u> 2023. február 25. <u>Felelős:</u> Krizmanich István 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
hálózattirányításért felelős
elnökhelyettes

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

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.

Horvátszidány, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Krizmanich István
elnök