

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye
2021. évi szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

| | | |
|------|---|----|
| I. | AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK | 3 |
| II. | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ..... | 6 |
| III. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK | 7 |
| IV. | BEFEJEZŐ RÉSZ..... | 11 |
| | ZÁRADÉK | 12 |

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szerv megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye | 575078 |

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

| Ellenőrzött szerv megnevezése | A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve) | A szerv vezetője | Megjegyzés |
|---|--|------------------|---|
| | Név / beosztás | Név / beosztás | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye | Fucinné Dorner Anikó jegyző | Nickl Pál elnök | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|--|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Szijaártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető | 2023.04.12. | 2023.06.30. | ÖPSZEF/930-1/2023. |
| Antalné Böröcz Edit ellenőr | | | |
| Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr | | | |

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- 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 Peresznye (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye 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 Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos 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),
- Vas Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 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/555-5/2022. számú 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., a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

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

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

Értékelési módok:

- „határidőre 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 vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló az ÖPSZEF/683-2/2023. iktatószámon 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.

A Nemzetiségi önkormányzat intézkedési terve 9 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi önkormányzat 3 feladatot határidőre, 1 feladatot részben végzett el, 4 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat nem időszerű.

További intézkedés szükséges:

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

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023.12.31.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Peresznye
Törzsszám: 575078

A Nemzetiségi önkormányzat intézkedési terve 9 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi önkormányzat 3 feladatot határidőre, 1 feladatot részben végzett el, 4 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat nem időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljesszűren, 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/határidőn túl történt meg/nem releváns | | |
| 1/1. | <u>Tartalom:</u> az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontja és (5) bekezdés előírása szerint a mindenkori SZMSZ módosítását követően a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Nickl Pál 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 kontrolltevékenységek során a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 38. §, az Ávr. 57-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás biztosítása (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás), a kontrollok kialakítása a könyvvezetés és a beszámolás területén. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Nickl Pál elnök, | részben történt meg | határidőre megtörtént | Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a Gazdálkodási szabályzat V. pont, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlást (teljesítés igazolása), valamint a kontrollok kialakítását a | A Gazdálkodási szabályzat V. pont, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás (teljesítés igazolása) nem igazolt. A kontrollok működtetése a könyvvezetés területén a kincstári ellenőrzés részére |

| 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/ oka fogyottá vált/ nem idő- szerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| | Fucinné Dorner Anikó jegyző | | | könyvvizetés és beszámolás területén. | 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> Nickl Pál 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. |
| 1/4. | <p><u>Tartalom:</u> a Közigazgatási szerződés szabályozása alapján a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.</p> <p><u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került.</p> <p><u>Felelős:</u> Nickl Pál elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p> | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| 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/ oka fogyottá vált/ nem idő- szerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 2/1. | <u>Tartalom:</u> a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása során az Szt. 165. § (1)-(2), Áhsz. 52. §, Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Nickl Pál elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 2/2. | <u>Tartalom:</u> a postaköltség elszámolásakor az Áhsz. 15. mellékelt és a Számlarend előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Nickl Pál elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző | nem időszerű | nem releváns | - | A „Nyilatkozat Postaköltség” elnevezésű, nyilatkozat alapján a vállalt feladat nem időszerű. |
| 2/3. | <u>Tartalom:</u> a tárgyi eszközök bekerülési értékének és általános forgalmi adójának elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 3. a), b), 4. a), e), 5. a), b), 6. pontok előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Nickl Pál elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 3/1. | <u>Tartalom:</u> a költségvetési jelentés módosított előirányzatainak Áht. 34. § (5) bekezdés előírása szerinti elfogadása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. | nem történt meg | nem releváns | Az Elnök intézkedjen a költségvetési jelentés módosított előirányzatai Áht. 34. § (5) bekezdés előírása- | A Nemzetiségi önkormányzat az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem igazolta. |

| 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/ oka fogyottá vált/ nem idő- szerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| | <u>Felelős:</u> Nickl Pál elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző | | | inak megfelelő módosított költségvetési határozattal történő alátámasztásáról. | |
| 3/2. | <u>Tartalom:</u> az Áhsz. 22. §, Szt. 15. § (3) bekezdés előírása szerinti mérleg tételeinek alátámasztásához leltár összeállítása. <u>Határidő:</u> 2023. február 25. <u>Felelős:</u> Nickl Pál elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző | nem történt meg | nem releváns | Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvének betartása érdekében az Áhsz. 22. § előírásai szerinti mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítését. | 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
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali 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.

Peresznye, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Nickl Pál
elnök