

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Ólmod
2021. évi szabályszerzési pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	5
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK	6
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	9
	ZÁRADÉK	10

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Ólmod	575089

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 Ólmod	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Hergovich Vince elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijaártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2023.04.12.	2023.06.30.	ÖPSZEF/928-1/2023.
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 Ólmod (a továbbiakban: Nemzetiségi önkormányzat),
- Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Ólmod 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),
- 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/552-5/2022. 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/677-2/2023. 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 6 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi önkormányzat 2 feladatot határidőre végzett el, 4 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges:

- az SZMSZ módosítást követően az Ávr. előírásai szerint a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítése,
- 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 Ólmod
Törzsszám: 575089

A Nemzetiségi önkormányzat intézkedési terve 6 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi önkormányzat 2 feladatot határidőre végzett el, 4 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljes körűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 4 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/ rész- ben 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 módosítást követően a törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince 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> 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. <u>Határidő:</u> 2022. október 31.	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	Az Info tv. 32-34. § szerinti közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének – a 37. § (1) bekezdés szerinti közzétételi listában meghatározott adatokra vonatkozóan

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ rész- ben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	<u>Felelős:</u> Hergovich Vince elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző			szerinti teljesítését, különös tekintettel az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.	– a Nemzetiségi önkormányzat teljes körűen nem tett eleget, különös tekintettel az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokra.
1/3.	<u>Tartalom:</u> a Közigazgatási szerződés szabályozása alapján a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása. <u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása és azok adatainak elszámolása során az Szt. 165. § (2), Áhsz. 52. § és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince 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. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	Az Elnök intézkedjen a költségvetési jelentés módosított előirányzatai Áht. 34. § (5) bekezdés előírásainak megfelelő módosított költségvetési határozattal	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/ rész- ben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				történő alátámasztásáról.	
3/2.	<p><u>Tartalom:</u> az Áhsz. 22. §, Szt. 15. § (3) bekezdés előírása szerinti mérleg tételeinek alátámasztásához leltár összeállítása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2023. február 25.</p> <p><u>Felelős:</u> Hergovich Vince elnök, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	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.

Ólmod, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Hergovich Vince
elnök