

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Vérttestolna Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat
2021. évi kincstári 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
Vértessolna Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat	783969

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

Ellenőrzött szerv, irányító 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)
Vértessolna Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat	Dr. Szmodis István János jegyző	Kozáriné Szám Csilla elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Monostori János vizsgálatvezető	2023.04.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/811-1/2023.
Baráth Zsuzsanna ellenőr	2023.04.01.	2023.06.30.	ÖPSZEF/811-1/2023.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- 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 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 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:

- Vértestolna Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Vértestolna Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Vértestolna Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Tardosi 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),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az önkormányzati ASP integrált könyvelési rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi 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), (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/504-12/2022.* 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: 2022.01.01 – 2023.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

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,
- „okafigyottá 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 szerv az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/504-20/2022. iktatószámra került befogadásra.

A Kincstár a 2023. április 4. napján kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A helyszíni ellenőrzésre 2023. május 17. napján került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. 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 16 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a feladatokat négy kivétellel az intézkedési tervben foglalt határidőre, teljes körűen teljesítette, 1 feladatot határidőn túl végeztek el. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek.

További intézkedés szükséges

- a gazdálkodási jogkörök megfelelő gyakorlására,
- a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítésére,
- a részletező nyilvántartások teljes körű és folyamatos vezetésére,

amelyekkel kapcsolatban a szerv részére 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!

Intézkedési terv végrehajtásának végső határideje: 2023. november 30.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Vértestolna Községi Német Nemzetiségi Önkormányzat**

Törzsszám: 783969

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 16 feladat közül 12 feladatot teljes körűen határidőre, 1 feladatot nem, 2 feladatot részben, és 1 feladatot határidőn túl hajtott végre.

Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt további 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Ssz.	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.	Az Njtv. 88/A. § szerinti kiegészítések az SZMSZ -ben. Határidő: 2022. november 30. Felelős: dr. Szmodis István János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Az Szt. 14. § (4) bekezdésében meghatározottak figyelembe vételével a Számviteli Politika felülvizsgálata. Határidő: 2022. november 30. Felelős: dr. Szmodis István János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontjában előírt Eszközök és Források leltárkészítési és leltározási szabályzata felülvizsgálata. Határidő: 2022. november 30. Felelős: dr. Szmodis István János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontjában előírt Eszközök és Források értékelési szabályzat felülvizsgálata. Határidő: 2022. november 30. Felelős: dr. Szmodis István János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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		
1/5.	A Számlarend felülvizsgálata az Szt. 161. §-ában foglaltaknak megfelelően. Határidő: 2022. november 30. Felelős: dr. Szmodis István János jegyző, Árendás Sándorné pénzügyi-igazgatási ügyintéző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata. Határidő: 2022. november 30. Felelős: dr. Szmodis István János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	Az Ávr. 13. § (4b) bekezdésének érvényesülése érdekében a Gépjárművek igénybevétele, használatának és költségelszámolásának szabályzatának elkészítése. Határidő: 2022. november 30. Felelős: dr. Szmodis István János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Az Ávr 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje felülvizsgálata. Határidő: 2022. november 30. Felelős: dr. Szmodis István János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Ssz.	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		
1/9.	A Közigazgatási szerződés (Együttműködési megállapodás) felülvizsgálata, az Njtv. 80. § (2) bekezdés és 80. § (3) bekezdés c), és d) pontjában előírtak érvényesülése érdekében. Határidő: 2022. május 31. Felelős: dr. Szmodis István János jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	A kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés megfelelően történjen az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján. Határidő: 2022. június 1. napjától folyamatos Felelős: Árendás Sándorné pénzügyi-igazgatási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	A kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjének alátámasztása. Határidő: 2022. június 1. napjától folyamatos Felelős: Árendás Sándorné pénzügyi-igazgatási ügyintéző	részben történt meg	határidőre megtörtént	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően történjen.	Több esetben az utalványrendelet (2022/2236, 2022/2159, 2022/1984) nyomtatása a gazdálkodási jogkörgyakorlást követően történt.
1/12.	A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljesítése az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak szerint. Határidő: 2022. november 30. Felelős: dr. Szmodis István János jegyző	nem történt meg	-	A közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségüknek az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak szerint tegyenek eleget.	Az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdések előírásainak ellenére a közérdekű adatok internetes honlapon nem érhetőek el.

Ssz.	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		
2/1.1.	Az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottak alapján a részletező nyilvántartások elkészítése, azok folyamatosan vezetése. Határidő: 2022. november 30. Felelős: Árendás Sándorné pénzügyi-igazgatási ügyintéző	részben történt meg	határidőre megtörtént	A részletező nyilvántartások teljes körű vezetése szükséges az Áhsz. 14. mellékletében meghatározottak alapján.	A megküldött előirányzatokról vezetett analitika nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet I. Előirányzatok nyilvántartása részben leírtaknak.
2/1.2.	A tárgyi eszköz-nyilvántartás felfektetése és vezetése az ASP rendszerben. Határidő: 2022. november 30. Felelős: Árendás Sándorné pénzügyi-igazgatási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	A mérlegtételek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdéseiben előírtaknak megfelelő leltár elkészítése . Határidő: 2022. november 30. Felelős: Árendás Sándorné pénzügyi-igazgatási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	A módosított előirányzatok képviselő-testületi határozattal történő alátámasztása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdések előírásai alapján. Határidő: 2022. november 30. Felelős: Kozáriné Szám Csilla elnök, Árendás Sándorné pénzügyi-igazgatási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Intézkedési terv készítése szükséges.

Intézkedési terv végrehajtásának végső határideje: 2023. november 30.

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 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.

Vértestolna, <időbélyeg szerint>

dr. Szmodis István János
jegyző

Kozáriné Szám Csilla
elnök