

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/758-8/2024.
Ellenőrzés száma: 246./2022UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pánd Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2022. 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

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Pánd Roma Nemzetiségi Önkormányzat	827641

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)
Pánd Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Posztós Tímea főelőadó	Heka Lászlóné elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Márkusné Deák Aranka vizsgálatvezető	2024.04.15.	2024.06.30.	ÖPSZEF/758-1/2024.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2024.04.15.	2024.06.30.	ÖPSZEF/758-1/2024.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Info tv.	Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény

Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény - a nemzetiségek jogairól
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
38/2013. NGM rendelet 15/2019. PM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról 15/2019. (XII.7) PM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület	Pánd Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Elnök	Pánd Roma Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke
Önkormányzat	Pánd Község Önkormányzat
Közös Hivatal	Pándi Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző	Pándi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Módszertan ¹	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A **2022.** év éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/306-6/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslatokra 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: Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

¹ A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

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 megfelelésének vizsgálata.
- Javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szerv intézkedési tervének elfogadása, 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,
- „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 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Pánd Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, ezzel együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló az ÖPSZEF/306-11/2023. iktatószámom került befogadásra.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban elkészített jelentést. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének 2023. évben eleget tett. A képviselő-testület az ellenőrzési jelentésben foglaltak megismerésének tényét a 16/2023. (V. 19.) számú határozatba foglalta.

A Kincstár a 2024. április 15. napján hivatali kapun keresztül megküldött levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. A 2022. 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 feladatokból 3 feladat nem volt időszerű. A többi feladatot a Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégezte, további intézkedés nem szükséges.

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról a Nemzetiségi Önkormányzat teljes körűen intézkedett. A feladatok végrehajtása megtörtént.

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatos megállapítások:

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettséget érintő megállapítások ellenőrzése során az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, ezért mintavétel nem történt. Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása nem volt időszerű.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:

Az éves költségvetési beszámolót érintő megállapítások ellenőrzése során az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, ezért mintavétel nem történt. Az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtása nem volt időszerű.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait tartalmazza.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Pánd Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

Törzsszám: 827641

Az intézkedési terv 6 feladatot jelölt meg. A feladatokból 3 feladat nem volt időszerű. A többi feladatot a Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégezte, további intézkedés nem szükséges.

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. Belső kontrollrendszer értékelése alapján:					
1.1.	A Számlarend aktualizálása az Szt. 161. § (5) bekezdésnek megfelelően. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: Heka Lászlóné elnök, Major Pálné aljegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
1.2.	Az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlása minden esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírása szerint történjen. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: Major Pálné aljegyző, Posztós Tímea főelőadó, Molnár Mariann főtanácsos	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		
1.3.	Az Info tv. 33. § (1) bekezdés, és az Info tv. 37. § (1) bekezdés érvényesülése érdekében a jogszabályban meghatározott, a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének végrehajtása biztosított legyen. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: Heka Lászlóné elnök, Árvai-Bárány Zsuzsanna vezető-tanácsos	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2. Belső kontrollrendszer értékelése alapján:					
2.1.	A magánszemély tulajdonában álló mobiltelefon kártyájának egyenlegfeltöltése az Áhsz. 15. melléklete alapján a K121 rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kerüljön elszámolásra és az Áhsz. 52. §-ában és az Szt. 166. § (2) bekezdésben előírtak szerint, a Nemzetiségi Önkormányzat nevére szóló, alakilag és tartalmilag szabályosan kiállított bizonylat kerüljön befogatásra és elszámolásra. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: Posztós Tímea főelőadó, Molnár Mariann főtanácsos	nem időszerű	nem releváns	–	<i>Az ellenőrzött időszakban az intézkedés alapjául szolgáló gazdasági eseményt nem rögzítettek a nyilvántartásukban.</i>

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		
3. Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján:					
3.1.	A fejlesztő játékok vásárlása az Áhsz. 15. melléklete alapján a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán kerüljön elszámolásra. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: Posztós Tímea főelőadó, Molnár Mariann főtanácsos	nem időszerű	nem releváns	–	<i>Az ellenőrzött időszakban az intézkedés alapjául szolgáló gazdasági eseményt nem rögzítettek a nyilvántartásukban.</i>
3.2.	A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentációs kiadás az Áhsz. 15. melléklete alapján a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számán kerüljön elszámolásra. Végrehajtásának határideje: 2023.11.30. Végrehajtásért felelős: Posztós Tímea főelőadó, Molnár Mariann főtanácsos	nem időszerű	nem releváns	–	<i>Az ellenőrzött időszakban az intézkedés alapjául szolgáló gazdasági eseményt nem rögzítettek a nyilvántartásukban.</i>

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 hivatali kapun kiküldve - Irattár