

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező hiteles másolat.

Iktatószám: K/9155-28/2022

Másolatkészítő szervezet: Gyáli Polgármesteri Hivatal

Másolat hitelesítését végző személy: Rozgonyi Erik - rozgonyi.erik@gyal

Másolatkészítés időpontja: 2022.05.26. 15:09

Másolatkészítő rendszer megnevezése: ASP IRAT Szakrendszer

Másolatkészítő rendszer verziószáma: 21.1.0.24

Másolatkészítési szabályzat megnevezése: Gyáli Polgármesteri Hivatal 4/2019. számú szabályzata a másolatkészítés r...

Másolatkészítési szabályzat verziószáma: 1.0

Másolatkészítési rend elérhetősége: gyal.hu



Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/944-10/2022.
Ellenőrzés száma: 261./2020./UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Gyáli Román Nemzetiségi Önkormányzat
2020. 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
MELLÉKLET	

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Gyáli Román Nemzetiségi Önkormányzat	827575

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	
Gyáli Román Nemzetiségi Önkormányzat	Mitku-Orosz Krisztina gazdasági vezető	Nagy Attila elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Márkusné Deák Aranka vizsgálatvezető	2022. 04. 14.	2022. 06. 30.	ÖPSZEF/944-1/2022.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2022. 04. 14.	2022. 06. 30.	ÖPSZEF/944-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- 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.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 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.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),

- 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:

- Gyáli Román Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Gyál Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Gyáli Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- A Gyáli Román Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: elnök),
- a Gyáli Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Gyáli Román Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ)
- az Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés utalványozás, gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendje (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP)
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, 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) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/23-6/2021. 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 szervezetnél.

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,

- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben rögzített módszer alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra 2022. május 6-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/23-21/2021. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 13. napján kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Az utóellenőrzéshez bekért dokumentumok vizsgálatát a Kincstár elektronikus rendszerébe 2022. május 6-ig feltöltött dokumentumok alapján végezte el az ellenőrzés. A 2020. 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 9 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervekben foglalt 9 feladatból, 8 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtott, további intézkedés nem szükséges. Egy feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról a Nemzetiségi Önkormányzat intézkedett, megfelelően ezzel az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó előírásnak.

A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatos megállapítások:–

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:–

A Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozó értékelések és megállapítások részletezését a jelentés III. fejezete tartalmazza.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyáli Román Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 827575

A **Nemzetiségi Önkormányzat** az intézkedési tervben foglalt 9 feladatból, 8 feladatot teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtott, további intézkedés nem szükséges. Egy feladat teljesítése részben történt meg, amelyre vonatkozóan figyelem felhívás történt.

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 időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.1.	A Nektv. 80. § (2) bekezdésében előírt közigazgatási szerződés megkötése Gyál Város Önkormányzatával. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Rozgonyi Erik címzetes főjegyző, Nagy Attila elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	-	-
1.2.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatának kiegészítése az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja szerint a kisösszegű követelések elkülönített nyilvántartásának módjával. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda irodavezető, Nagy Attila elnök	megtörtént	határidőben megtörtént	-	-

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1.3.	<p>A Számlarend kiegészítése a Nemzetiségi Önkormányzat által használt kormányzati funkciók szerint alábontott nyilvántartási ellenszámokkal, valamint a gazdálkodásából eredő sajátosságokkal az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint.</p> <p>Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda irodavezető, Nagy Attila elnök</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőben meg történt</p>	-	-
1.4.	<p>A Gazdálkodási szabályzat kiegészítése a javaslatértékelési, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárásokkal, felelősségi körökkel az Ávr. 13. § (4b) bekezdés előírása alapján.</p> <p>Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda irodavezető, Nagy Attila elnök</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőben meg történt</p>	-	-
1.5.	<p>Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartás folyamatos, naprakész vezetése.</p> <p>Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda irodavezető, Nagy Attila elnök</p>	<p>meg történt</p>	<p>határidőben meg történt</p>	-	-

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 megtörtént/ nem releváns		
1.6.	<p>Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e) f), g), és h) pontjaiban felsorolt szabályzatok elkészítése a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan.</p> <p>Határidő: 2021. szeptember 30.</p> <p>Felelős: Diera Éva Pénzügyi és Adó Iroda irodavezető, Nagy Attila elnök, Pap Krisztina aljegyző, Szabó Józsefné Kovács Ildikó irodavezető</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőben megtörtént</p>	-	-
1.7.	<p>A kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés szabályszerű gyakorlása, megfelelő az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírásának. Intézkedés annak érdekében, hogy kötelezettségvállalásra szabályszerű pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor, pénzügyileg csak a gazdasági vezető, vagy az általa kijelölt, a szervezet alkalmazásában álló személy végezzen. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére.</p> <p>Határidő: 2021. szeptember 30.</p> <p>Felelős: Nagy Attila elnök</p>	<p>részben történt meg</p>	<p>határidőben megtörtént</p>	-	<p>Felhívjuk a figyelmet, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.</p>

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
1.8.	Intézkedés annak érdekében, hogy az Ávr. 58. § (1) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatokat az érvényesítő elvégezze, és kizárólag olyan személy végezzen érvényesítést, aki az Ávr. 55. § (2) és 58. § (4) bekezdései alapján erre jogosult. Figyelemfelhívó levél küldése az érintettek részére. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Nagy Attila elnök	meg történt	határidőben meg történt	-	-
1.9.	Az Info tv. 1. mellékletében felsorolt közérdekű adatokat teljes körűen közzé tétele, megfelelve az Info tv. 33. § (1), és a 37. § (1) bekezdések előírásának. Határidő: 2021. szeptember 30. Felelős: Pap Krisztina aljegyző	meg történt	határidőben meg történt	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléletek: 1 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla - Gyáli Román Nemzetiségi Önkormányzat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékletében foglaltakat megismertem.

Gyál, <időbélyeg szerint>



MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Az ellenőrzés lefolytatásához kiválasztott dokumentumok értékelése

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok				Alapdokumentum adatai		Jegyzőkönyv, hatáskörök gyakorlásának helyzete						Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás leperolása			Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő vizsgálata eredménye							Pénzügyi ellenőrzés alapítványi alapján történő értékelés					
	Adatszolgáltató megnevezése (T/M/TK/MK/KJ)	Irászok	Ülőlap száma	Ülőlap sorsok száma	Ülőlap oszlopok száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
E/V1	IKJ	IV negyedév	01	42	10	2021/12912	rendezvények szervezése/cseréti költségek	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelő) történt.	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	Alap-phiizonylat összege (FI)	Könyvelés összege (FI)	Könyvviteli / nyilvántartási száma	Teljesesség megértés? Igen/Nem (I/N)	Letételek megértés? Igen/Nem (I/N)	Pontosság megértés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megértés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megértés? Igen/Nem (I/N)	Megjelölés, besorolás megértés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizelés szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján)	A hiba értéke (FI; 20-25. oszlopok alapján)	Megállapítás (20-25. oszlopok alapján)	Javaslat (20-25. oszlopok alapján)
E/V2	IKJ	IV negyedév	01	42	10	2021/17908	Gyáli Román Nemzetiségi önk. MKK-ás ünnepség költségvetési	I	N	I	I	I	N	A pénzügyi ellenjegyzés nem a kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelő) történt.	Javaslat (9-13. oszlopok alapján)	160 000	160 000	053363	I	I	I	I	I	I	0			
E/V3	IKJ	IV negyedév	02	34	6	30/02/2021/1	2021. évi költségvetés 2. táblázat									520 000	520 000	09162	I	I	I	I	I	I	0			
E/V4	IKJ	IV negyedév	02	34	6	26/19/2021/1	2021. évi költségvetés 1. táblázat									520 000	520 000	09162	I	I	I	I	I	I	0			

ZÁRADÉK

Az elektronikus dokumentumban foglaltakkal egyező tartalmú irat.

Gyál, 2022. 05.26.



Mitku -Orosz Krisztina

irodavezető

Záradék

„Az eredeti papíralapú dokumentummal egyező”

Gyál, 2022. 05. 26.


Mitku-Orosz Krisztina
irodavezető