

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/1074-8/2020. iktatószámú levél 1. számú melléklete
Ellenőrzés száma: 178/2018. UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2018. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	7
BEFEJEZŐ RÉSZ	8
ZÁRADÉK	9
MELLÉKLETEK	10

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat	828352

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Kató Pálné jegyző	Rostás László elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Mátóné Rakonczai Erzsébet vizsgálatvezető	2020.04.07.	2020.06.30.	ÖPSZEF/1074-1/2020.

A Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Áht.,
- Ávr.,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: elnök),
- Csanyteleki Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),

Ellenőrzés tárgya:

A 2018. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/807-7/2019. 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. és 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2019.01.01-2019.12.31.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

Értékelési módok:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására 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 szerv **nem küldött észrevételezés kapcsán levelet** a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A kincstári ellenőrzést végző osztály a 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés a HIFEH/807-7/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, ezzel együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A Kincstár a 2019. április 17. napján kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Az intézkedési terv megküldésével az utóellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok is megküldésre kerültek papír alapon, melyek feltöltése a KEP-es felületre megtörtént. A kialakult veszélyhelyzetre való tekintettel a helyszíni ellenőrzést mellőztük. A 2018. 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 2 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtását határidőre és megfelelő tartalommal elvégezte, **további intézkedés nem szükséges.**

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 828352

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt intézkedés 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 megtörtént/ nem releváns		
1.	Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése. (Bkr. 7. § (4) bekezdés) Határidő: 2019.05.20. Felelős: feladatellátó jegyző kijelölt kockázatkezelési koordinátor	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A szervezeti felelős munkaköri leírása tartalmazza a feladatellátásra való kötelezést, az integrált kockázatkezelési szabályzat függeléké pedig a folyamatábrát a feladatmegosztásról.
2.	Belső kontrollrendszer minőségének értékelése. (Bkr. 1. melléklet) Határidő: 2019. 05. 31. Felelős: feladatellátó jegyző	megtörtént	nem releváns	További intézkedés nem szükséges.	-

BEFEJEZŐ RÉSZ

Szeged, 2020. június 3.


Máténé Rakonczai Erzsébet
vizsgálatvezető

Budapest, <időbélyegző szerint>

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléklet: 1 db Teljességi nyilatkozat
1/1. számú melléklet Teljességi nyilatkozat

Készült: 1 példányban.

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült 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 Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztályát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az utóellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (cím: 6720. Szeged, Széchenyi tér 9., postacím: 6701. Szeged, Pf.:418.)

Csanytelek, 2020. június 10.

(P. H.)




Rostás László
elnök



MELLÉKLETEK

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/1074-8/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Jelentés utóellenőrzésről

Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének helye, időpontja: Szeged, 2020. június 3.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Mátóné Rakonczi Erzsébet pénzügyi ellenőrzési referens

A hiteles másolat készítőjének aláírása:.....

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében utóellenőrzésre kijelölt **Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat** (6647 Csanytelek, Volentér János tér 2. PIR törzsszám: 828352), képviselője

alulírott **Rostás László** elnök, mint ellenőrzött irányító szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Kincstár) részére a 178/2018. UTÓ számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Csanytelek, 2020. *június 10.*.....



Rostás László
Rostás László
elnök