

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

**Budapest Főváros XI. Kerület
Újbuda Lengyel Önkormányzata**
Budapest
Kisköre utca 3-5.
1116

Iktatószám: ÖPSZEF/1031-9/2020.
Ellenőrzés száma: 7./2018/UTÓ
Ügyintéző: dr. Mack Ádám Hubertusz
Telefonszám: +36-1-279-7981

Barsi Károly részére
elnök

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése a 2018. évi szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzéséről

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **2018. évi szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés** utóellenőrzésének megállapításaira vonatkozóan.

Az ellenőrzési programnak megfelelően elkészült ellenőrzési jelentés a záradékkal, és a mellékletekkel kerül megküldésre.

Kérem, hogy az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal) egy eredeti példányban, levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (cím: 1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389, Pf.: 105.) postai úton eljuttatni szíveskedjen.

Köszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését!

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Tisztelettel:

(P. H.)

.....
Galambosné Palcsó Györgyike
osztályvezető

Melléklet: 2 db

1. melléklet: Ellenőrzési jelentés
2. melléklet: Hitelesítési záradék

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett (hivatali kapun keresztül)

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

ÖPSZEF/1031-9/2020. iktatószámú levél 1. melléklete
Ellenőrzés száma: 7./2018./UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata
2018. évi szabályszerzési pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	7
BEFEJEZŐ RÉSZ	10
ZÁRADÉK	11

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata	511380

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője
	Név / beosztás	Név / beosztás
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata	Soltész Erika Gabriella / Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság, igazgató	Barsi Károly elnök

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető	2020. 04. 03.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/1031-1/2020
Szabó Szilvia ellenőr	2020. 04. 03.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/1031-1/2020
Galambosné Palcsó Györgyike ellenőr	2020. 04. 03.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/1031-1/2020

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata 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:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzatának Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzatának elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
- a Polgármesteri 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),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

Ellenőrzés tárgya:

A 2018. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/298-5/2019. 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 szervezetnél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a Kincstár által elfogadott intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a szabályzatok ellenőrzése, jogszabállyal való összevetésen alapuló értékelése,
- a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályai betartásának vizsgálata a Módszertanban foglaltak alapján,
- alaphatóságokon alapuló mintavételes eljárás,

- az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, illetve a KEP-re 2020. június 21-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyeket a Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály elfogadott.

Az utóellenőrzés a 2018. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés keretében elkészített HIFEH/298-5/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását vizsgálta meg az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A zárszámadási határozat tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtották az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében elkészített ellenőrzési jelentést, annak tartalmát a Képviselő-testület 23/2019. (V.15.) ÜLŐ számú határozatával tudomásul vette.

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály a 2020. április 07. napján kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről, a bekért dokumentumokat feltöltötték KEP-re.

Az intézkedési tervben 5 végrehajtandó feladat került megjelölésre. Az utóellenőrzés keretében megállapítottuk, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok határidőre teljesültek. Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

Az ellenőrzött szerv szabályszerű működését a kiválasztott mintatételek vizsgálata során értékeltük. Megállapítottuk, hogy a szabályzatokban foglaltak betartása megvalósult az ellenőrzött szervnél.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az ellenőrzési jelentés tervezetét megismerte, melynek tényét záradék aláírásával igazolta, egyúttal tudomásul vette, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehet. **Az ellenőrzött szervezet észrevételt nem tett, így az ellenőrzési jelentés tervezet megállapításait fenntartottuk.**

A Nemzetiségi Önkormányzatnál, az intézkedések végrehajtását követően, a működés szabályszerűsége javult.

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata
Törzsszám: 511380

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

A kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a munkavégzés során a szabályzatokban foglaltak betartása megtörtént.


Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határidője, 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		
Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.	<p>Az Elnök intézkedjen, hogy a jegyző a jogszabály módosításból eredő változásokat vezesse át a kiterjesztett Számvetési bizottságnak, az Eszközök és források értékelési szabályzatán, és a Pénzkezelési szabályzaton, megfelelve a Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának.</p> <p>Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság igazgató</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

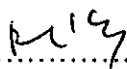
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.	<p>Az Elnök intézkedjen, hogy a jegyző a jogszabály módosításból eredő változásokat vezesse át a kiterjesztett Számmlarenden, megfigyelve az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásának.</p> <p>Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.	<p>Az Elnök intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon arról, a jövőben kiállított utalvány rendeleteken szerepeljen dátum az utalványozó aláírásánál, megfigyelve az Ávr. 59. § (3) g) pontjának.</p> <p>Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	<p>Az Elnök intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon arról, hogy a jövőben utalványozásra minden esetben szabályszerű érvényesítést követően kerüljön sor, megfigyelve az Áht. 38. § és az Ávr. 58 – 59. § bekezdések időrendiségre vonatkozó előírásának. Érvényesítésre a jövőben csak a teljesítésigazolást követően kerüljön sor.</p> <p>Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság</p>	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/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
5.	<p>Az Elnök intézkedjen, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat nevét a jövőben kiállított bizonylatokon (szerződéseken, befogadott számlákon, stb.) minden esetben a törzskönyvi nyilvántartás adatainak megfelelően rögzítsék, megfelelően az Áhsz. 52. § bizonylati rendre vonatkozó előírásának</p> <p>Határidő: 2019. szeptember 30. Felelős: Soltész Erika Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2020. június 11.


.....
dr. Mack Ádám Hubertusz
vizsgálatvezető

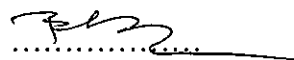

.....
Szabó Szilvia
ellenőr k.


.....
Galambosné Palcsó Györgyike
ellenőr

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

Budapest, 2020. június 11.




.....
Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata
2. melléklet Teljességi nyilatkozat

Készült: 1 példányban

Kapják: hivatali kapun keresztül

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült jelentésben és mellékleteiben foglaltakat megismertem. Az utóellenőrzési jelentést a záradékkal és a mellékletekkel 1 eredeti példányban a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (cím: 1138 Budapest, Váci út 188., postacím: 1389 Budapest, Pf. 105. dr. Mack Ádám Hubertusz vizsgálatvezető) részére.

Budapest, 2020. június „...”

P. H.

.....
Vargáné Dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző

.....
Barsi Károly
elnök

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 ellenőrzésre kijelölt

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Lengyel Önkormányzata,
1116 Budapest, Kisköre utca 3-5.
PIR törzsszám: 511380,
képviselőtében

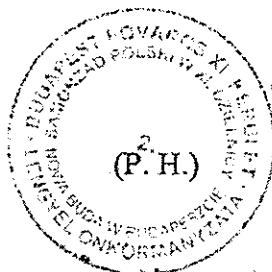
alulírott **Barsi Károly** elnök, mint ellenőrzött szervezet vezetője,

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály, Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 7./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.

Budapest, 2020. „06.....” „09.”




.....
Barsi Károly
elnök

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/1031-9/2020. (ÖPSZEF/1031-9/2020.
iktatószámú levél 1. melléklete)

Tárgy: Jelentés a mellékleteivel együtt

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

A másolat készítésének helye, időpontja: Budapest, 2020. június 11.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

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

A hiteles másolat készítője: dr. Mack Ádám Hubertusz
(pénzügyi ellenőrzési referens)

A hiteles másolat készítőjének aláírása: