

 **Magyar
Államkincstár**

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

Budapest Főváros XI. Kerület
Újbuda Szlovén Önkormányzata
Budapest
Bocskai út 39-41.
1113

Iktatószám: ÖPSZEF/1023-10/2020.
Ellenőrzés száma: 16. /2018. /UTÓ
Ügyintéző: Szendrei-Mikó Zoltán
Telefonszám: +36-1-279-7976

Kondor Péter részére
elnök

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

Tisztelt Elnök Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Nemzetiségi Önkormányzat ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján végrehajtott **2018.** évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzésének megállapításaira vonatkozóan.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően készült, ami a záradékkal, és a mellékletekkel kerül megküldésre.

Kérem, az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal) egy eredeti példányban, levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi 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 – Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szlovén Önkormányzata
2. melléklet: Hitelesítési záradék

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett (hivatali kapun keresztül)



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

ÖPSZEF/1023-10/2020. iktatószámú levél 1. melléklete
Ellenőrzés száma: 16./2018./UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szlovén Önkormányzata
2018. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

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

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv	PIR törzsszám
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szlovén Önkormányzata	827465

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	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szlovén Önkormányzata	Soltész Erika Gabriella Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság, igazgató	Kondor Péter elnök	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szendrei-Mikó Zoltán vizsgálatvezető	2020. április 06.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/1023-1/2020.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2020. április 06.	az ellenőrzési jelentés lezárásáig	ÖPSZEF/1023-1/2020.

A Nemzetiségi Önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 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:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),

- 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.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- 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 Szlovén Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Szlovén Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti, az ellenőrzött időszakban hatályos szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási Szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- 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/305-5/2019.** 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 szervezeteknél.

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 Módszer-
tanban foglaltak alapján,
- alapbizonylatokon alapuló mintavételes eljárás,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, il-
letve a KEP-re 2020. június 02-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapí-
tásra.

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 megha-
tározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben elő-
írt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a telje-
sítést nem dokumentálták,

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően a Nemzetiségi Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervüket, amelyet a Kincstár elfogadott.

A 2018. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés eredményeként elkészített HIFEH/305-5/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, és az arra tett javaslatokra vállalt intézkedések megvalósulását, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 91. § (3) bekezdésében előírt kötelezettségének 2019. évben tett eleget, tájékoztatásul benyújtotta a Képviselő-testület részére a Kincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében elkészített jelentést.

A vizsgált szervezet az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A Kincstár a 2020. április 07-én kelt levélben értesítette a Nemzetiségi Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Az utóellenőrzés során bekért dokumentumok határidőn belül feltöltésre kerültek a KEP-re.

Az intézkedési terv 4 feladatot jelölt meg a Nemzetiségi Önkormányzat részére. Az utóellenőrzés keretében megállapítottuk, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat határidőre teljesítette. További intézkedés nem szükséges.

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

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

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

A kiválasztott mintatételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy a munkavégzés során a vonatkozó jogszabályokban és a szabályozatokban foglaltak betartása 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		
1. <u>Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések</u>					
1/1.	<p>Az elnök intézkedjen, hogy a jegyző vezesse át a jogszabályi módosításokból eredő változásokat a Számviteli politikán, az Eszközök és források értékelési szabályzatán és a Pénzkezelési szabályzaton, megfigyelve az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Soltész Erika Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság, igazgató</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sz.	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		
1/2.	<p>Az elnök intézkedjen, hogy a jegyző vezesse át a jogszabályi módosításokból eredő változásokat a kiterjesztett Számlarenden, megfelelően az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásának.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Soltész Erika Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság, igazgató</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	<p>Az elnök intézkedjen, hogy a gyakorlati munkavégzés során vegyék figyelembe a Gazdálkodási szabályzat 14. és 16.1. pontjait, a pénzügyi ellenjegyzés dátuma minden esetben előzze meg a kötelezettségvállalás dátumát.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Soltész Erika Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság, igazgató</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

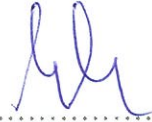
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatban javasolt intézkedések					
2/1.	<p>Az elnök intézkedjen, hogy a jövőben kiállított pénzügyi és számviteli bizonylatokon az Szt. 166. § (2) bekezdése szerint, a törzs-könyvi nyilvántartással megegyező adatok szerepeljenek.</p> <p>Végrehajtásának határideje: 2019. szeptember 30.</p> <p>Végrehajtásért felelős: Soltész Erika Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság, igazgató</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2020. június 16.



Szendrei-Mikó Zoltán
vizsgálatvezető



dr. Mack Ádám Hubertusz
ellenőr

Budapest, 2020. június 16.

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



Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

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

Készült: 1 példányban.
Kapják: (Hivatali kapun keresztül)

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

Az utóellenőrzési jelentést a záradékkal, és a „Mintavételek értékelése” táblázatot 1 eredeti példányban, a jogszabályi határidőn belül megküldöm 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.) Szendrei-Mikó Zoltán vizsgálatvezető részére.

Budapest, 2020. június „...”

(P. H.)

.....
Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző

.....
Kondor Péter
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 Szlovén Önkormányzata,
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.
PIR törzsszám: 827465,
képviselésében

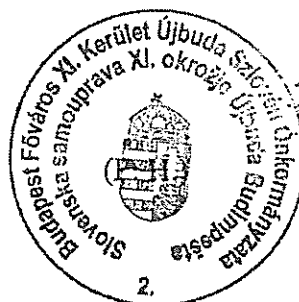
alulírott **Kondor Péter** elnök, mint ellenőrzött szervezet vezetője,

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár ÖPSZEF Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 16./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.....” „11.”



Kondor Péter
elnök

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/1023-10/2020. iktatószámú levél 2. melléklete

Tárgy: Jelentés 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 16.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

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

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

A hiteles másolat készítőjének aláírása:.....

