

**Magyar
Államkincstár**

Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Örmény Önkormányzat
Budapest
Bocskai út 39-41.
1113Iktatószám: HIFEH/193-4/2019
Ellenőrzés száma: 6./2018.
Ügyintéző: Galambosné Palcsó Györgyike
Telefonszám: +36-1-279-7925**Tóth András részére**
elnök**Tárgy:** Ellenőrzési jelentés tervezet megküldése**Tisztelt Elnök Úr!**

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt nemzetiségi önkormányzat ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2018. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a „Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertaná”-ban előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzési programnak megfelelően készült.

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésére kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási határozat tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. §. (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem, hogy szíveskedjen az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Magyar Államkincstár) címére (1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389 Budapest, Pf.: 105.) postai úton eljuttatni. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Magyar Államkincstár az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat vezetőjének.

Kérem, hogy az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal, valamint a mellékletekkel együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár felé postai úton eljuttatni szíveskedjék.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Budapest, 2019. április 12.

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

Tisztelettel:



.....
Galambosné Palcsó Györgyike
osztályvezető

Melléklet: 1 db

- Ellenőrzési jelentés

Készült: 2 példányban
Kapják: 1. pld.: Címzett
2. pld.: Irattár



Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/193-5/2019

Ellenőrzés száma: 6./2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Örmény Önkormányzat
2018. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	10
	ZÁRADÉK	15

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv	PIR törzsszám
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Örmény Önkormányzat	511379

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

Ellenőrzött szerv	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 Örmény Önkormányzat	Soltész Erika Gabriella / Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság, igazgató	Tóth András elnök	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Galambosné Palcsó Györgyike vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3430-1/2018.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3430-1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- 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.),
- 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.),

- 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 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 Örmény Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Budapest Főváros XI. kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Örmény Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Együtműködési megállapodás),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Örmény Önkormányzat 2018. Éves költségvetési beszámolója (a továbbiakban: beszámoló),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában – helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP),
- Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Magyar Államkincstár),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal jegyzőjének 3/2016. (II. 4.) utasítása Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainak költségvetési gazdálkodási szabályzatáról (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1/2016. (II. 3.) utasítása a számviteli politikáról (a továbbiakban: Számviteli politika),
Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Jegyzője 1/2015. (I. 30.) utasítása az eszközök és források értékelési szabályzatáról (a továbbiakban: Eszközök és források értékelési szabályzata),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármestere – Jegyzője 12/2017. (VI. 26.) utasítása a pénzkezelés szabályozásáról (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármestere – Jegyzője 17/2017. (VII. 13.) utasítása az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatról (a továbbiakban: Integrált kockázatkezelési szabályzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Polgármesteri Hivatal Jegyzője 4/2014. (II. 6.) utasítása a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvéről (a továbbiakban: Belső ellenőrzési kézikönyv),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2018. költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
511379	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Örmény Önkormányzat	IKJ 6. hó, 12. hó, IMJ II. negyedév, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: Az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 rendszerben 2019. március 20-án „feladott” státuszú 2018. évi költségvetési beszámoló, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,

- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamata során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral.

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2019. március 18-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2019. március 20-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján került megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2018. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, és valós képet mutat-e, illetve tartalmaz-e jelentős hibát.

A Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete 2014-ben alakult. Együttműködési megállapodást kötött Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzatával (a továbbiakban: Önkormányzat), mely alapján gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal útján látta el. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a TITÁN integrált rendszerben történt. Az ellenőrzött szerv képviselői az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek területén. A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatban jelzett legfontosabb javaslatokra az intézkedéseket a jövőre vonatkozóan kezdeményezték, illetve az ellenőrzött időszakot követően megtették.

A belső kontrollrendszer működtetése során az operatív gazdálkodási jogkörök előírását nem minden esetben alkalmazták szabályszerűen a gyakorlati munkavégzésnél.

A könyvvezetés, a rovatok, a főkönyvi számlák és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásnak. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A havi, negyedéves és éves zárattal kapcsolatos kötelezettségeiket teljesítették. Az adatszolgáltatások sorai bizonylatokkal és analitikával alátámasztottak voltak, a mérleg sorok adatai leltárral alátámasztásra kerültek. A bizonylati rendre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem minden esetben alkalmazták szabályszerűen.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előirt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. Az azonos időszakra vonatkozó IKJ és IMJ közötti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervezetnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. A IV. negyedéves adatszolgáltatások sorait részletező nyilvántartásokkal és leltárral alátámasztották, a könyvvezetésre vonatkozó szabályokat betartották. **Az ellenőrzés nem tárt fel javítható hibákat** a jelentés tervezet véglegesítéséig, az utólag nem javítható hibák egy részére jövőre vonatkozóan intézkedéseket kezdeményeztek.

A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

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 szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés fő megállapításai

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásnak, de a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek további fejlesztése szükséges. Az integrált kockázatkezelési rendszer, az információs és kommunikációs rendszer, illetve a nyomon követési rendszer (a továbbiakban: monitoring) megfelelően működött.</p>	<p>Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Örmény Önkormányzat</p>	A kontrollkörnyezet, és a kontrolltevékenységek működtetése vonatkozásában fogalmaztunk meg javaslatokat.
2.	<p>Könyvvezetés</p> <p>A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásnak. A jogszabályi tartalom szerint könyveltek, a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó jogszabályi előírásokat érvényesítették. A bizonylati rendre vonatkozó előírásokat nem minden esetben tartották be.</p>		A bizonylati rend vonatkozásában fogalmaztunk meg javaslatokat.
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre, az adatszolgáltatási időszak szerinti tartalommal teljesítették, adatai naprakészek voltak. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat számszakilag nem tért el.</p>		Az adatszolgáltatás vonatkozásában nem tettünk javaslatot.
4.	<p>Beszámoló</p> <p>Beszámoló készítési kötelezettségüknek határidőre eleget tettek, az megbízható, valós képet mutatott és jelentős hibát nem tartalmazott. A mérleg adatait leltárral, az éves beszámolót megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztották.</p>		A beszámolóra vonatkozóan nem tettünk javaslatot.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés eredményeképpen összefoglalva megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént. A kontrollkörnyezet kialakítása és a kontrolltevékenységek gyakorlati munkavégzés során történő működtetése további fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett SZMSZ-el, az tartalmazta a jogszabályban előírt működési feltételeket.

Az SZMSZ-ben és annak 3. mellékletét képező **Együttműködési megállapodásban** a törzskönyvi nyilvántartástól eltérően szerepelt a Nemzetiségi Önkormányzat neve, nem történt meg az Njt. 113. § a) pontja szerinti felülvizsgálat. Az ellenőrzés elfogadta, hogy az egyezőség megteremtése érdekében a Nemzetiségi Önkormányzat a törzskönyvi nyilvántartásban kezdeményezi a névváltozás bejegyzését. A 2019. február 13-án beérkezett változás bejelentésről szóló kérelem alapján, a Magyar Államkincstárban a törzskönyvi eljárást megindították. A jelentés tervezet véglegesítéséig az nem zárult le. Javaslatot nem teszünk, utóellenőrzés keretében fogjuk a törzskönyv, az SZMSZ és az Együttműködési megállapodás egyezőségét megvizsgálni a Nemzetiségi Önkormányzat neve vonatkozásában.

A Nemzetiségi Önkormányzat rendelkezett **Számviteli politikával, az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal, és Számlarenddel.** A Számviteli politikán, az Eszközök és források értékelési szabályzatán, a Pénzkezelési szabályzaton, és a Számlarenden nem kerültek átvezetésre a Szt. 14. § (11), és a Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt, a jogszabály módosításokból eredő változások azok hatályba lépését követő 90 napon belül.
(ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/1., 1/2.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti a gazdálkodás részletes rendjét szabályozó **egyéb szabályzatok, a Gazdálkodási szabályzat, az Ellenőrzési nyomvonal, illetve az Integritást sértő események kezelésének eljárásrendje** a jogszabályi előírások szerint elkészültek. A Nemzetiségi Önkormányzat az Együttműködési megállapodása X. fejezetének 3.) pontjában rendelkezett arról, hogy az Önkormányzat gazdasági és pénzügyi tárgyú szabályzatait magára nézve kötelezőnek elismeri.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a Polgármesteri Hivatal Integrált kockázatkezelési szabályzata alapján működött a Bkr. 7. § (1) – (5) bekezdésekben előírt integrált kockázatkezelési rendszer. A szabályzat hatályának kiterjesztése a Nemzetiségi Önkormányzatra folyamatban van, illetve azt a Nemzetiségi Önkormányzat magára nézve kötelezően elismerte az Együttműködési megállapodás X. fejezet 3. pontjában. A kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént a Nemzetiségi Önkormányzattal kapcsolatos folyamatokra. Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket a kockázati tűréshatárt meghaladó kockázatok felmerülésekor, intézkedési terv alapján határozzák meg.

Kontrolltevékenységek

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a jogszabályi előírásnak megfelelően történt a kontrolltevékenységek kialakítása. A gazdálkodás vonatkozásában minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői területeket, de azok az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában több esetben nem kerültek betartásra.

Több mintatétel esetében az utalványozó aláírásánál nem szerepelt dátum az utalvány rendeleteken. Ez nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) g) pontjának.
(ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/3.)

Több mintatétel esetében a kapcsolódó számlákon nem szerepelt az Ávr. 57. § bekezdésében előírt teljesítésigazolás, ami az Ávr. 58. § bekezdés szerinti érvényesítés előfeltétele.
(ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/4.)

A pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem minden esetben előzi meg a kötelezettségvállalás dátumát. Figyelmen kívül hagyták a Gazdálkodási szabályzat 14. és 16.1. pontjait.
(ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/5.)

Az Ávr. 55. § bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem minden esetben előzi meg az Ávr. 53. § bekezdés szerinti kötelezettségvállalás dátumát. A tétel 200 000 Ft fölötti.
(ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1/6.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Nemzetiségi Önkormányzat eleget tett az Info tv. 32 – 34. §, illetve a 37. § (1) bekezdéseiben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. A jogszabályban előírt adatok az Önkormányzat honlapján kerültek közzétételre. A Nemzetiségi Önkormányzat **iratkezelési feladatait**, az Együttműködési megállapodás alapján a Polgármesteri Hivatal Szervezési Csoportja látta el.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Polgármesteri Hivatal jegyzője a szervezet tevékenységének, és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan is kialakította és működtette (Bkr. 10. §). A jegyző gondoskodott az Áht. 70. § (1) és a Bkr. 15. § (1) előírása szerinti független belső ellenőrzés kialakításáról, a belső és külső ellenőrzésekről naprakész nyilvántartást vezettek. A Belső ellenőrzési kézikönyv kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra, a vizsgált időszakra vonatkozóan történt belső ellenőrzés. Elkészült a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az időközi adatszolgáltatások vizsgálata a II. negyedéves időközi mérlegjelentést és a 6. havi költségvetési jelentést alátámasztó részletes főkönyvi kivonat adatiból vett minták alapján került lefolytatásra.

Az **Áhsz. 14. melléklet** szerinti részletező nyilvántartások vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azok alátámasztották az időközi adatszolgáltatások adatait. Az előirányzatokban bekövetkezett változások költségvetési határozatokkal alátámasztottak voltak.

Az **Áhsz. 17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek (követelések és kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) a II. negyedéves IMJ és a 6. havi IKJ között biztosítottak voltak.

Az **Áhsz. 53. §** szerinti havi és negyedéves zárlattal kapcsolatos feladatoknak eleget tettek.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés a jogszabályban előírt határidőre, és megfelelően alátámasztott tartalommal elkészült.

A vizsgált mintatételek esetében a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, főkönyvi számok, és kormányzati funkciók alkalmazása, valamint a könyvelés az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történtek. Az adójogszabályok előírása a mintatételek esetében érvényesültek. A mintatételek vizsgálatát követően a típushibákat egy hibaként kezelve **három** bizonylati rendet érintő, jövőbeni intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- több mintatétel esetében a kapcsolódó bizonylatokon (szerződéseken, befogadott számlákon, stb.) a Nemzetiségi Önkormányzat neve pontatlanul szerepelt. Ez nem felel meg teljes körűen az Áhsz. 52. § bekezdés, és a Szt. 166. § (2) bizonylati rendre vonatkozó előírásának (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2/1.),
- több mintatétel esetében a kapcsolódó előleg bekérőn és számlán pontatlanul szerepel a Nemzetiségi Önkormányzat neve. Ez nem felel meg teljes körűen az Áhsz. 52. § bekezdés bizonylati fegyelemre vonatkozó előírásának (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2/2.),
- a számlákon nem minden esetben szerepelt a kifizetés forrása. Ez nem felel meg teljes körűen az Együttműködési megállapodás V. fejezet 4. pontjának (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2/3.).

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés nem tárt fel visszamenőleg javítható hibákat.** Az utólag nem javítható hibák egy részére jövőre vonatkozóan intézkedéseket kezdeményeztek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nemzetiségi Önkormányzat a 2018. évi Gyorsjelentést és a 12. havi költségvetési jelentést határidőre feltöltötte a KGR-K11 rendszerbe, az abban szereplő adatokat leltárral és részletező nyilvántartásokkal alátámasztotta, azok egyezőséget mutattak.

A Nemzetiségi Önkormányzat **beszámolója** a jelentés tervezet véglegesítésekor, 2019. március 20-án „feladott” státuszban volt a KGR-K11 rendszerben, ezért az ellenőrzés során biztosított volt a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése.

Az **Áhsz. 14. melléklet** szerinti részletező nyilvántartások vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azok alátámasztották a beszámoló adatait.

Az **Áhsz. 17. melléklet** szerinti kötelező egyezőségek (követelések és kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) a mérleg és a költségvetési jelentés között biztosítottak voltak.

Az **Áhsz. 53. §** szerinti év végi zárlattal kapcsolatos feladatoknak határidőre, jogszabályban előírt módon eleget tettek.

A leltározást határidőre elvégezték a jogszabályi, és belső szabályzatban rögzített előírásoknak megfelelően A mérleg sorok adatai **leltárral** alátámasztottak, eltérést nem mutattak.

Az **eredménykimutatásban** közölt adatok valósak voltak. Az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és ennek megfelelően lettek besorolva. Az eredménykimutatás nem tartalmazott jelentős hibát. Az eredménykimutatás záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -747 368 Ft volt, ez megegyezett a 2018. évi beszámoló mérleg úrlapjának (12/A. 182. sor) záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as, és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

A **maradványkimutatásban** közölt adatok valósak voltak, azok jelentős hibát nem tartalmaztak. A kimutatás megfelelően tartalmazta a költségvetési szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva, vállalkozási tevékenységet az év során nem folytatott. A 2018. évi beszámoló (07/A) maradványkimutatás úrlap soraiban szereplő összegek a következő egyezőségeknek megfelelőek. Az alaptevékenységek költségvetési és finanszírozási bevételei 4 891 753 Ft megegyezett a kapcsolódó főkönyvi kivonat 0051. Alaptevékenységek bevételei ellenszámla egyenlegével. Az alaptevékenységek költségvetési kiadásai 3 646 217 Ft megegyezett a főkönyvi kivonat 0031. alaptevékenységek kiadásai ellenszámla egyenlegével. A maradvány kötelezettségvállalással terhelt része 355 000 Ft, a kötelezettségvállalással nem terhelt része nem terhelt szabad maradványként kimutatott összege 890 536 Ft volt.

Összefoglalva megállapítható, hogy a beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Nemzetiségi Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett** az utalvány rendeletek Ávr. 59. § (3) e) pontjában rögzített tartalmi elemei vonatkozásában, ezzel kapcsolatban nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat. A törzskönyvi adatok, az SZMSZ és az Együttműködési megállapodás egyezősége érdekében intézkedést kezdeményezett, ezért javaslatot nem teszünk, az egyezőséget utóellenőrzés keretében fogjuk megvizsgálni.
- **Jövőbeni intézkedést igénylő**, visszamenőlegesen utólag nem javítható típus hibákat fennálló hibáknak tekintettük. Javaslatokat a jövőbeni változások érdekében, a jövőben kiállított bizonylatokra vonatkozóan megismételjük az Ellenőrzési javaslatok rész 1/1., 1/2., 1/3., 1/4., 1/5., 1/6., 2/1., 2/2. és a 2/3. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a jegyző

1/1. a jogszabály módosításból eredő változásokat vezesse át a kiterjesztett Számviteli Politikán, az Eszközök és források értékelési szabályzatán, és a Pénzkezelési szabályzaton, megfelelően az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának,

1/2. a jogszabály módosításból eredő változásokat vezesse át a kiterjesztett Számlarenden, megfelelően az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásának,

1/3. gondoskodjon arról, a jövőben kiállított utalvány rendeleteken szerepeljen dátum az utalványozó aláírásánál, megfelelően az Ávr. 59. § (3) g) pontjának,

1/4. gondoskodjon arról, a jövőben befogadott számlákon szerepeljen az Ávr. 57. § bekezdésében előírt teljesítésigazolás, érvényesítésre annak megléte esetén kerüljön sor,

1/5. gondoskodjon arról, a pénzügyi ellenjegyzés dátuma a jövőben kétszázezer forint értékhatár alatti tételek esetében is minden esetben előzze meg a kötelezettségvállalás dátumát, megfelelően a Gazdálkodási szabályzat 14. és 16.1. pontjainak,

1/6. gondoskodjon arról, hogy az Ávr. 55. § bekezdésében előírt pénzügyi ellenjegyzés dátuma a jövőben minden esetben előzze meg az Ávr. 53. § bekezdés szerinti kötelezettségvállalás dátumát.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy

2/1. 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,

2/2. a jövőben kiállított előleg bekérőn és számlákon a Nemzetiségi Önkormányzat pontos nevét használják,

2/3. a jövőben kiállított számlákon minden esetben szerepeltessék a kifizetés forrását, megfelelően az Együttműködési megállapodás V. fejezet 4. pontjának.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A beszámolóval kapcsolatban nem tettünk megállapításokat, nem fogalmaztunk meg javaslatokat.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2019. szeptember 30.

Budapest, 2019. április „12.”

117

.....
Galambosné Palcsó Györgyike
osztályvezető

[Handwritten signature]

.....
dr. Mack Ádám Hubertusz
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, 2019. április „12.”

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



[Handwritten signature]
.....
Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek: 2 db

1. melléklet Mintavételek értékelése tábla
2. melléklet Teljességi nyilatkozat

Készült: 2 példányban

Eredetiben kapják:

1. példány: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Örmény Önkormányzat, Tóth András elnök, 1113 Budapest, Bocskai út 39-41.
2. példány: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

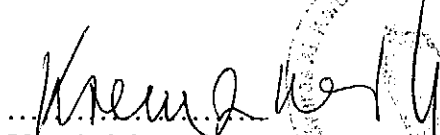
Másolatban kapják:

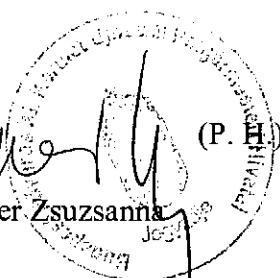
1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről 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 Államkincstárát írásban tájékoztatni. Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (cím: 1138 Budapest, Váci út 188., postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.).

Budapest, 2019. „*október*” „*17.*”


Vargáné Dr. Kremzner Zsuzsanna
jegyző





.....
Tóth András
elnök

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója 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 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Örmény Önkormányzat**, cím: 1113 Budapest, Bocskai út 39-41., PIR törzsszám: 511379, képviselőjében alulírott **Tóth András elnök**, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 6./2018. 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 könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Budapest, 2019. március „18.”

