

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/991-11/2022.
Ellenőrzés száma: 363/2020.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bögöte Község Önkormányzata
2020. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	5
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	6
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	9
	ZÁRADÉK	10

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Bögöte Község Önkormányzata	424394

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

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Bögöte Község Önkormányzata	Dr. Lendvai Róbert jegyző	Patyi Elemér polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovács Márta vizsgálatvezető	2022.04.05.	2022.06.30.	ÖPSZEF/991-1/2022.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 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 személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.),
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szocho tv.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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:

- Bögöte Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bögöte Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 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/110-6/2021. 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., 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-től a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált évet követő év június 30-áig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata.

Értékelési módok:

- „határidőre 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 teljes körűen 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 Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetre nem küldött észrevételezés kapcsán levelet a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A vizsgált szervezet az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló az ÖPSZEF/655-2/2022. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár 2022. április 21. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. 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 10 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat határidőre elvégezte, további intézkedés nem szükséges.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bögöte Község Önkormányzata

Törzsszám: 424394

Az Önkormányzat intézkedési terve 10 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 10 feladatot határidőre elvégzett. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedés nem szükséges.

Sor-szám	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		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ Mötv. 53. § (1) bekezdés b) és j) pontjaira vonatkozó kiegészítése, módosításainak végrehajtását követően a közhiteles hatósági nyilvántartásban történő átvezetési kérelem benyújtási kötelezettség Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontja és (5) bekezdés előírásai szerinti teljesítése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	<u>Tartalom:</u> A reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata Ávr. 13. § (4a) bekezdés, az Szja tv. 69. § (2) bekezdés és a Szcho tv. 2.§ (1) bekezdés szerinti megfelelésségének biztosítása. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	<u>Tartalom:</u> A gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata az Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pont előírása szerinti megfelelésségének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 2. § nb) pont és 6. § (3) bekezdés szerint az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásainak megfelelő szervezeti integritást sértő események kezeléséről szóló eljárásrend elkészítése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 2. § m) pont és 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer működésének biztosítása, valamint a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	<u>Tartalom:</u> a kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1), (2) bekezdés d) pont előírása szerinti megfelelésének biztosítása. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 56. § (3) bekezdés a) pont előírása szerint a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv elkészítése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	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		
2/1.	<p><u>Tartalom:</u> A 2021. évi gazdasági események elszámolása során – a költségvetési év végével – az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásának betartása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. január 31., illetve mérlegkészítés időpontjáig.</p> <p><u>Felelős:</u> Komáromi Laura pénzügyi-adóügyi ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<p><u>Tartalom:</u> a Hivatal finanszírozásakor az Áhsz. 52. § és a Képviselő-testület a Hivatal finanszírozásával kapcsolatos mindenkorai döntéseinek betartása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2021. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Készült: 1 példányban

Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

Bögöte, <időbélyeg szerint>

Dr. Lendvai Róbert
jegyző

Patyi Elemér
polgármester