



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/701-9/2022.
Ellenőrzés száma: 93/2020UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Hunya Község Önkormányzata
2020. évi kincstári 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 megnevezése	PIR törzsszám
Hunya Község Önkormányzata	346788

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)
Hunya Község Önkormányzata	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Hegedüs Roland polgármester	—

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Laczó Andrea vizsgálatvezető	2022.04.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /701-1/2022.
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2022.04.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /701-1/2022.
Koós Fruzsina Katalin ellenőr	2022.04.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /701-1/2022.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2022.04.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /701-1/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- 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 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 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:

- Hunya Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Hunya Község Önkormányzatának képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület),
- Hunya Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. év éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/214-4/2021. iktatószámú 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 a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szerveknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2021.01.01-2022.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőre 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 teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem került végrehajtásra,
- „nem történt meg” a feladat, ha végrehajtására nem került sor vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafigyottá 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 ellenőrzött szerv az ÖPSZEF/701-7/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2022. 06. 13-án átvette, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

A vizsgált szerv az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/214-9/2021. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2022.04.25. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. 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 a feladatokból 1 feladat nem volt időszerű. A többi feladatot az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégezte, további intézkedés nem szükséges.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hunya Község Önkormányzata
Törzsszám: 346788

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 10 feladtból 9 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglalt feladatok teljesültek, a továbbiakban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Az SZMSZ kiegészítése a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakat figyelembe véve. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Pap-Szabó Katalin (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A Bkr. 7. § (2) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetése. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Pap-Szabó Katalin (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.	Az Info tv. 32-34. § és 37. § (1), (2) bekezdésekben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i>	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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Pap-Szabó Katalin (jegyző)</i>				
4.	Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlása a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Pap-Szabó Katalin (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	A Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat képviselő-testület elé terjesztése. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Pap-Szabó Katalin (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
6.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Szilágyiné Bácsi Gabriella (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
7.	A téves és visszajáró kifizetések az Áhsz. 48.§ (8) bekezdés a) pont előírása alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kerüljenek kimutatásra. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Szilágyiné Bácsi Gabriella (pénzügyi osztályvezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	-

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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
8.	Az Áht. 34. § (4) pontjában előírtak betartása, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezőségének megteremtése. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Szilágyiné Bácsi Gabriella (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
9.	Az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartása. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Szilágyiné Bácsi Gabriella (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
10.	Az Áhsz. 53.§ (8) bekezdés f) pontja, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Szilágyiné Bácsi Gabriella (pénzügyi osztályvezető)</i>	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
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

Hunya, <időbélyeg szerint>

Pap-Szabó Katalin
jegyző

Hegedüs Roland
polgármester