



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/880-7/2024.
Ellenőrzés száma: 60/2022UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentkatalin Község Önkormányzat
2022. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – ÖNKORMÁNYZAT	8
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	17

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szentkatalin Község Önkormányzat	334363

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezető 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)
Szentkatalin Község Önkormányzat	Bolvári Renáta <i>osztályvezető</i>	Varga Éva <i>polgármester</i>	2024.05.08-ig
	Papp Viktória <i>irodavezető</i>	Varga Éva <i>polgármester</i>	2024.05.09-től

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
<i>Csizmadia Eszter</i> <i>vizsgálatvezető</i>	2024.04.18.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/880-1/2024.
<i>Pap Anita</i> <i>ellenőr</i>	2024.04.18.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/880-1/2024.
<i>Simon Bernadett</i> <i>ellenőr</i>	2024.04.18.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/880-1/2024.

A jelentésben és mellékletében alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.),
- 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.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 335/2005. Kormányrendelet),

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (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 és mellékletében alkalmazott egyéb rövidítések:

- Szentkatalin Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Szentkatalin Község Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Szentkatalin Község Önkormányzat Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- 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, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan), mely az alábbi linken található: <https://www.allamkincstar.gov.hu/onkormanyzatok/szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes/a-szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes-modszerana>.

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2022. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/308-7/2023. 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 szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak:

2023.01.01. – 2024.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024.05.14. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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 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,
- „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 ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

Az ÖPSZEF/880-6/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére 2024.06.06-án elektronikusan hivatali kapun keresztül megküldésre került és az ellenőrzött szerv 2024.06.06-án vette át.

Az ellenőrzött szerv részéről az ellenőrzési jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevétel nem érkezett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Szentkatalin Község Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet határidőn túl megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló az ÖPSZEF/275-1/2024. iktatószámmon került befogadásra.

A Kincstár a 2024.04.18-án elektronikusan kiküldött levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re.

A 2022. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által az ÖPSZEF/308-7/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az ellenőrzött szerv az utóellenőrzés során az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

Az Önkormányzat eleget tett az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének, mivel az ÖPSZEF/308-7/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentést 2023.05.30-án a Képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtotta.

Az intézkedési terv 19 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat 1 feladatot határidőre elvégzett, 2 feladatot részben végzett el, 16 feladatot nem hajtott végre.

Az Önkormányzat az intézkedési tervében foglaltak végrehajtásáról szóló beszámolójában a belső kontrollrendszerében feltárt hiányosságokkal kapcsolatosan a javítások elvégzését jelezte. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a beszámolóban jelzettek ellenére a szabályzatok elkészítése, aktualizálása, javítása nem történt meg.

További intézkedés szükséges:

- az SZMSZ felülvizsgálata,
- a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata,
- a Számviteli politika elkészítése,
- az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának aktualizálása,
- az Eszközök és források értékelési szabályzatának elkészítése,
- a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése,
- a Számlarend elkészítése,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-e) és g)-h) pontjai szerinti hiányzó szabályzatok elkészítése,
- a Gépjármű üzemeltetési szabályzat felülvizsgálata,
- az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását szabályozó rendelet elkészítése,
- az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése, a folyamatgazda kijelölése,
- a Szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének elkészítése,
- a munkaköri leírások felülvizsgálata,
- kockázati munkacsoportot tagjainak megbízásai, működésének dokumentálása, illetve a kockázati térkép elkészítése,
- a gazdasági események elszámolásának kontrollja,
- az Iratkezelési szabályzat felülvizsgálata,

- a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, az éves ellenőrzési terv és jelentés elkészítése és a Képviselő-testület elé terjesztése,
 - a gazdasági események jogszabályoknak megfelelő könyvelése
- tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2024.08.31.