

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/621-10/2024.
Ellenőrzés száma: 351/2022UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Köveskál Község Önkormányzata
2022. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

| | |
|--|----|
| I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK | 3 |
| II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ | 6 |
| III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK | 7 |
| IV. BEFEJEZŐ RÉSZ | 14 |

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szerv megnevezése | PIR törzsszám |
|-------------------------------|---------------|
| Köveskál Község Önkormányzata | 427944 |

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) |
| Köveskál Község Önkormányzata | dr. Szabó Tímea címetes főjegyző | Györffy Szabolcs Zoltán polgármester | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|--|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Czilli Orsolya vizsgálatvezető | 2024.04.09. | 2024.06.30. | ÖPSZEF/621-1/2024. |
| Bakkné Gerstmayer Zsuzsanna ellenőr | 2024.04.09. | 2024.06.30. | ÖPSZEF/621-1/2024. |

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.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.),
- 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:

- Köveskál Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Köveskál Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Veszprém Vármegyei 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 Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi 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 2022. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/230-6/2023. 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. év január 1-től 2024. év június 30-áig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

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 ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. 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 tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/230-11/2023. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2024. április 19. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2022. 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 18 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidőre 17 feladatot végrehajtott, 1 feladatot részben végzett el.

További intézkedés szükséges

- az Eszközök és források értékelési szabályzata

tárgykörben, amellyel kapcsolatban a szervezet részére javaslatot fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatot tartalmazza, amely **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maga után von!

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2024.11.30.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Köveskál Község Önkormányzata
Törzsszám: 427944

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 18 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 javaslatot 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű | határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1/1. | A Számveteli politikában a jelentős összegű hiba meghatározása kerüljön pontosításra az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |
| 1/2. | Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát vizsgálják felül a hatályos jogszabályok előírásai alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A szabályzat szövegének pontosítása történjen meg. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | 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 történt meg/ nem releváns | | |
| 1/3. | <p>Az Eszközök és források értékelési szabályzatát az Szt. 14. § (11) bekezdés értelmében aktualizálni szükséges. A szabályzat kerülijön kiegészítésre az Ahsz. 50. § (2) bekezdés előírása szerinti tartalmi elemekkel.</p> <p>Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző</p> | <p>részben történt meg</p> | <p>nem releváns</p> | <p>A szabályzat kerülijön teljesskörűen kiegészítésre az Ahsz. 50. § (2) bekezdés előírása szerinti tartalmi elemekkel.</p> | <p>A szabályzatban nem rögzítették teljesskörűen a tulajdonosnak a vagyonekezelésbe adott eszközök vagyonekérelése során alkalmazott dokumentálásának szabályait, felelőseit.</p> |
| 1/4. | <p>Jogszabály-módosítás esetén a változásokat 90 napon belül vezessék át az Önköltségszámítási szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A szabályzatot egészítsék ki a rendszeres szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó kalkulációval az Ahsz. 50. § (3) bekezdése alapján.</p> <p>Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző</p> | <p>megtörtént</p> | <p>határidőre megtörtént</p> | - | - |

| 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 történt meg/ nem releváns | | |
| 1/5. | A Számlarendet vizsgálják felül a hatálytalan jogszabályi hivatkozások vonatkozásában az Szt. 161. § (5) bekezdésének megfelelően. A szabályzat melléklele tejeskörűen tartalmazza az Önkormányzat által használt COFOG-okat. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmaz, azonban aktualizálása szükséges (pl.: 86. Rendkívüli ráfordítások szerepeltetése nem időszerű). A szabályzat melléklele tejeskörűen tartalmazza az Önkormányzat által használt COFOG-okat. Felhívjuk a figyelmet, hogy a jogszabályváltozásokat a Számlarenden a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át. |
| 1/6. | Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot el kell készíteni. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | A Közös Hivatal Önkormányzatra kiterjesztett szabályzata, hatályos 2023.09.01-től. |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|------|--|---|--|-------------------------------------|------------|
| | | meg történt/ nem történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre meg történt/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1/7. | A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat tartalmi pontatlanságainak felülvizsgálata történjen meg Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdése figyelembe vételével. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | meg történt | határidőre meg történt | - | - |
| 1/8. | A gépjárművek igénybevételenek és használatának rendje a Jegyző által kerüljön aláírásra az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében. Az Önkormányzat tulajdonában lévő valamennyi gépjármű üzemeltetésével kapcsolatos szabályozás egységesen, egy szabályzatban történjen. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | meg történt | határidőre meg történt | - | - |
| 1/9. | A vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje a Jegyző által kerüljön aláírásra az Ávr. 13. § (3b) bekezdése értelmében. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | meg történt | határidőre meg történt | - | - |

| 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 történt meg/ nem releváns | | |
| 1/10. | A Vagyondirektívát aktualizálása történjen meg a Jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 8. § (2) bekezdésének b) pontja alapján. A Vagyondirektívában szerepeltek az Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonelemeket az Áhsz. 30. §, valamint az Nvt. 10. § alapján. A vagyondirektívát, a számviteli és kataszteri nyilvántartás közötti egyezőség fenntartását biztosítani szükséges. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | Felhívjuk a figyelmet, hogy a Vagyondirektívát aktualizálásával a továbbiakban is teremtsek meg a vagyondirektívát, a számviteli és kataszteri nyilvántartás közötti összhangot. |
| 1/11. | Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének pontos meghatározása a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján történjen meg. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | A szervezeti felelős kijelölése 2023.11.27-én megtörtént. |
| 1/12. | A tájékoztatói kötelezettségnek az Info tv. 32-34. § előírásai, illetve a saját belső szabályozásnak megfelelően teljeskörűen tegyenek eleget. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | - |

| Ssz. | Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős | Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása | | További intézkedéshez javaslatok | Megjegyzés |
|-------|--|---|---|----------------------------------|---|
| | | meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okafogyottá vált/ nem időszerű | határidőre meg történt/ határidőn túl történt meg/ nem releváns | | |
| 1/13. | A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata kétfévente történjen meg a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | meg történt | határidőre meg történt | - | A Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata 2023.09.01-én megtörtént. |
| 1/14. | A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot a Jegyző állítsa ki az Önkormányzat vonatkozásában a Bkr. 11. § (1) és (4) bekezdések alapján. Határidő: 2023.11.30. Felelős: Jegyző | meg történt | határidőre meg történt | - | - |
| 2/1. | A mérleg szerinti eredmény átvezetését a nyitást követően haladéktalanul végezzék el az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja alapján. Határidő: azonnal, 2023.05.17. Felelős: pénzügyi ügyintéző | meg történt | határidőre meg történt | - | A mérleg szerinti eredmény átvezetésére január 1-i dátummal sor került. |
| 2/2. | Az előző évi költségvetési maradványt az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja alapján a beszámoló elkészültét követően vegyék teljesítésként nyilvántartásba. Határidő: azonnal, 2023.05.17. Felelős: pénzügyi ügyintéző | meg történt | határidőre meg történt | - | - |

| 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 történt meg/ nem releváns | | |
| 2/3. | Az előirányzatok módosítását területi döntéssel támazzák alá, az előirányzat-módosítások és a rendelet módosítások összhangját teremtsék meg az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján. Határidő: azonnal, 2023.05.17. Felelős: pénzügyi ügyintéző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | A 2023. 06. havi adatszolgáltatás és a 2023. évi éves költségvetési beszámoló vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy az adatszolgáltatások módosított előirányzatainak alátámasztása rendelet-módosítással határidőre megtörtént. |
| 2/4. | A gazdálkodási jogkörök gyakorlása vonatkozásában a teljesítés igazolása feleljen meg az Ávr. 57. § (1), (2), (3) bekezdésekben előírtaknak és a Gazdálkodási szabályzatnak; az utalványrendelet készítése ne legyen későbbi, mint az érvényesítés dátuma az Ávr. 58. § (1), (3) bekezdéseknek megfelelően. Határidő: azonnal, 2023.05.17. Felelős: pénzügyi ügyintéző | megtörtént | határidőre megtörtént | - | A feltöltött 3 db bevételi és 3 db kiadási minta vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályoknak és a Gazdálkodási szabályzatnak megfelelően. |

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kelt: Budapest, dátum az időbélyegző szerint

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár