

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/995-10/2022.

Ellenőrzés száma: 367/2020.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sótony Község Önkormányzata
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	10
ZÁRADÉK.....	11

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Sótony Község Önkormányzata	423683

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)
Sótony Község Önkormányzata	Dr. Lendvai Róbert jegyző	Vörös István polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijaártóné Kutrovács Márta vizsgálatvezető	2022. 04. 05.	2022.06.30.	ÖPSZEF/995-1/2022.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és 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.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. LII. törvény (a továbbiakban: Szocho.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.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Sótóny Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Sótóny Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Sótóny 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),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (továbbiakban: KA-TI),
- Ingatlanvagyon Kataszter szakrendszer (a továbbiakban: IVK),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár).

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. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/117-9/2021. 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 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 válto-

zása 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 tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló az ÖPSZEF/654-2/2022. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 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 12 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy 2 feladat nem volt időszerű. A többi feladatot az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégezte, további intézkedés nem szükséges.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sótony Község Önkormányzata
Törzsszám: 423683

Az Önkormányzat intézkedési terve 12 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 10 feladatot határidőre végzett el, 2 feladat nem időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedéseket, javaslatokat nem fogalmaztunk meg.

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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/1.	Tartalom: az SZMSZ Mötv. 53. § (1) bekezdés b) és j) pontok előírásaira vonatkozó kiegészítése, módosítása, a végrehajtást követően az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint a közhiteles hatósági nyilvántartásban történő átvezetési kérelem benyújtási kötelezettség teljesítése. Határidő: 2021. október 31. Felelős: Vörös István polgármester Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	Tartalom: az Ávr. 13. § (2) bekezdés e)-f) pontok szerinti szabályzatok Szocხო. tv. 2. § (1) bekezdés, és Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pont, 69. § (2) bekezdés előírása szerinti megfelelés biztosítása. Határidő: folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. Felelős: Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	Tartalom: az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése a Bkr. 2. § nb) és 6. § (3) bekezdés előírásai szerint. Határidő: 2021. október 31. Felelős: 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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásának 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	-	-
1/5.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 2. § m) és 7. § (1)-(3) bekezdések előírásának megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált kockázati kezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<u>Tartalom:</u> a kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1) bekezdés szerinti kialakítása, a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont szerinti kontrollok kiépítésének biztosítása. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 56. § (3) bekezdés a) pont szerinti stratégiai ellenőrzési terv készítése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásának betartása az előző évi maradvány bevételeként történő nyilvántartásba vétele során. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<u>Tartalom:</u> az ingatlanok és az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok analitikus nyilvántartás – KATI nyilvántartás – és az IVK nyilvántartás egyezőségének 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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/3.	<u>Tartalom:</u> a Társulási Megállapodás 8.2. pontjában meghatározott hozzájárulás fizetése során a 8.8 pontban meghatározott határidők betartása. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	Az Óvoda 2021. évi költségvetése alapján az Önkormányzat által történő finanszírozásra nem került sor.
2/4.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásának a betartása a gazdasági események elszámolása során. <u>Határidő:</u> 2022. január 31., illetve mérlegkészítés időpontjáig <u>Felelős:</u> Kovács Annamária pénzügyi-adóügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/1.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 15. melléklet előírásának a betartása a továbbszámlázott (közvetített) közüzemi szolgáltatások elszámolása során. <u>Határidő:</u> folyamatos, legkésőbb 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Kovács Annamária pénzügyi-adóügyi ügyintéző	nem időszerű	nem releváns	-	A Polgármester nyilatkozta alapján 2021. évben közüzemi szolgáltatás nem került továbbszámlázásra.

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 küldve – Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

Sótony, <időbélyeg szerint>

Dr. Lendvai Róbert
jegyző

Vörös István
polgármester