

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Bejegyertyános 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.....	11
	ZÁRADÉK .....	12

# I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv megnevezése:**

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Bejgyertyános Község Önkormányzata	423672

**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)
Bejgyertyános Község Önkormányzata	Dr. Lendvai Róbert jegyző	Lendvai Veronika polgármester	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovács Márta vizsgálatvezető	2022.04.05.	2022.06.30.	ÖPSZEF/990-1/2022.
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: Szcho tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa 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:**

- Bejgyertyános Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bejgyertyános Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Nyögér és Térsége Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Nyögéri Csicsergő Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- 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/109-9/2021. 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-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

**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 megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló az ÖPSZEF/109-13/2021. 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 Önkormányzat intézkedési terve 21 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 18 feladatot határidőre végzett el, 1 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem végzett el, 1 feladatot nem időszerű.**

### **További intézkedés szükséges:**

- a Bkr. előírásainak megfelelő könyvvizetést biztosító kontrollok működtetése,
- a *„Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása”* normatíva összegével megegyező szállítási szolgáltatás számlázása során az Szt., az Áhsz. és az Áfa tv. előírásainak betartása

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: 2022. december 31.**

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bejegyzett Község Önkormányzata

Törzsszám: 423672

**Az Önkormányzat intézkedési terve 21 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 18 feladatot határidőre végzett el, 1 feladatot részben végzett el, 1 feladatot nem végzett el, 1 feladat nem időszerű. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljes körűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot 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/ oka fogyottá vált/ nem idő- szerű	határidőre meg- történt/ határ- időn túl megtör- tént/ nem rele- váns		
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> az Önköltségszámítási szabályzat készítés szükségességének megvizsgálása és szükség esetén a szabályzat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/3.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) b) pont szerinti szabályzat Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírásainak való megfelelés 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 idő- szerű	határidőre meg- történt/ határ- időn túl megtör- tént/ nem rele- váns		
1/4.	<u>Tartalom:</u> A reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata Ávr. 13. § (4a) bekezdés, Szja tv. 69. § (2) bekezdés és a Szoccho tv. 2.§ (1) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	<u>Tartalom:</u> A gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pont előírása szerinti megfelelőségének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	<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	-	-
1/7.	<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	-	-
1/8.	<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	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 idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző				
1/9.	<u>Tartalom:</u> a kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1) bekezdés szerinti kialakítása, (2) bekezdés d) pont előírása szerinti megfelelésig biztosítása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetést és beszámolást a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai szerint.	A kontrolltevékenységek kialakítása részben történt meg az alábbiak szerint: <ul style="list-style-type: none"> <li>• a kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1) bekezdés előírása alapján kialakításra került,</li> <li>• a gazdasági események elszámolása során a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásainak megfelelő könyvvizetést biztosító kontrollok működtetése nem valósult meg teljes körűen.</li> </ul>
1/10.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 56. § (3) bekezdés a) pont előírása szerinti stratégiai ellenőrzési terv elkészítése. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> a Pénzkezelési szabályzat 9. pontja szerint az összeg átvétele igazolásának biztosítása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<u>Tartalom:</u> a számviteli elszámolás során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés, 52. § és a Számlarend előírásainak betartása. <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 idő- szerű	határidőre meg- történt/ határ- időn túl megtör- tént/ nem rele- váns		
2/3.	<u>Tartalom:</u> a gazdasági események elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	<u>Tartalom:</u> az Óvoda finanszírozásakor a Társulás megállapodás VIII. fejezet 8. pontja előírásának betartása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	nem időszerű	nem releváns	-	A Jegyző Nyilatkozata, továbbá a Nyögér És Térsége Önkormányzati Társulás Elnökének 2/2021. (III.12.) számú elnöki határozata alapján az Önkormányzatnak 2021. évben finanszírozási kötelezettsége nem állt fenn.
2/5.	<u>Tartalom:</u> a társulási tagdíj teljesítése esetén a Társulási megállapodás VII. fejezet 4. pontja előírásának betartása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/6.	<u>Tartalom:</u> a Hivatal finanszírozásakor az Áhsz. 52. § és a 28/2020. (III.06.) számú Képviselő-testületi határozat előírásainak a betartása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/7.	<u>Tartalom:</u> az Óvodai maradvány utalása során a 9/2020. (II.10.) számú Társulási Tanács határozat előírása betartása. <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 idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3/1.	<u>Tartalom:</u> a gépjármű költségtérítés elszámolásakor az Áhsz. 15. melléklet és számlázásakor az Áfa tv. 169. § előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/2.	<u>Tartalom:</u> a gázközmű hozzájárulás elszámolása során az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	<u>Tartalom:</u> a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/4.	<u>Tartalom:</u> a „Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása” normatíva összegével megegyező szállítási szolgáltatás számlázása során az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, 15. § (2), (7), 166. § (1), az Áhsz. 39. § (1a), 50. § (3), 52. § és az Áfa tv. 159. §, 163. §, 169. § előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2021. október 31. <u>Felelős:</u> Dr. Lendvai Róbert jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a „Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása” normatíva összegével megegyező szállítási szolgáltatás számlázása során az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, 15. § (2), (7), 166. § (1), az Áhsz. 39. § (1a), 50. § (3), 52. § és az Áfa tv. 159. §, 163. §, 169. § előírásainak betartását.	Az Önkormányzat intézkedési terv végrehajtásáról szóló 2021. november 8-án kelt beszámolója 3.4. pontjában szereplő „A „Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása” normatíva összegével megegyező szállítási szolgáltatás számlázása során az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, 15. § (2), (7), 166. § (1), az Áhsz. 39. § (1a), 50. § (3), 52. § és az Áfa tv. 159. §, 163. §, 169. § előírásai betartásra kerültek” intézkedés végrehajtását a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentum nem támasztotta alá.

## **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.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva, a jogszabályi határidőn belül megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Bejegyertyanos, <időbélyeg szerint>

Dr. Lendvai Róbert  
jegyző

Lendvai Veronika  
polgármester