

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Horvátzsidány Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szerv
2021. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL.....	14
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	20
	ZÁRADÉK	21

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Horvátzsidány Község Önkormányzata	421809
Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal	811778

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szervek gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Horvátzsidány Község Önkormányzata	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Krizmanich István polgármester	-
Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal		Fucinné Dorner Anikó jegyző	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijaártóné Kutrovács Márta vizsgálatvezető	2023.04.12	2023.06.30.	ÖPSZEF/923-1/2023
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa 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.),

- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- 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:

- Horvátzsidány Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Horvátzsidány Község Önkormányzata Képviselő testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Horvátzsidány Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Horvátzsidányi 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 részlet-szabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- az Ávr. 62/E. § (1)-(2) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő (a továbbiakban: könyvelési értesítő),
- az Möt. 114. § (2) bekezdésben meghatározott önkormányzati ASP rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás).

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 2021. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/546-6/2022. 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: 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 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 2021. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerve elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámolók az ÖPSZEF/675-3/2023. iktatószámon kerültek befogadásra.

A Kincstár 2023. április 14. napján kiadmányozott levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A 2021. 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 32 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 2 okafogyottá vált, 1 nem volt időszerű. A többi feladatból az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv 14 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl, 4 feladatot részben végezett el, 10 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges az Önkormányzatnál

- a kontrolltevékenységek Bkr. előírása szerinti működtetése,
- a költségvetési előirányzatok Szt. szerinti dokumentummal, illetve Áht. előírásainak megfelelő módosított rendelettel történő alátámasztása,
- a könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartás egyezőségének biztosítása az Áhsz. előírásai szerint,
- a követelések, kötelezettségvállalások Áhsz. előírásai szerinti könyvviteli nyilvántartásba vétele,
- közhatalmi bevételek, túlfizetés Áhsz., 38/2013. NGM rendelet szerinti elszámolása,
- a mérleget alátámasztó Áhsz. előírásai szerinti leltár összeállítási kötelezettség teljesítése,

a Hivatalnál

- az SZMSZ Ávr. szerinti megfelelésének biztosítása, a 15/2019. PM rendelet és a hatályos Alapító okirat előírásának figyelembe vételével,
- a kontrolltevékenységek Bkr. előírása szerinti működtetése,
- az egyes gazdasági események nyilvántartásba vétele során az Áhsz. és a hatályos Számlarend előírásainak betartása,
- a kötelezettségvállalás Áhsz. szerinti nyilvántartásba vétele,
- a költségek, ráfordítások Áhsz. előírásai figyelembe vételével történő aktív időbeli elhatárolása,
- a költségvetési jelentés Áht. előírásainak megfelelő módosított rendelettel történő alátámasztása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg.

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. 12. 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Horvátzsidány Község Önkormányzata
Törzsszám: 421809

Az Önkormányzat intézkedési terve 16 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 6 feladatot határidőre végzett el, 1 feladatot határidőn túl végzett el, 3 feladatot részben végzett el, 5 feladatot nem hajtott végre és 1 feladat okafogyottá vált. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 8 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladattartalma, 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		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírása szerint az SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	Az Önkormányzat a 2023. május 25-én módosított SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettségét az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pont és (5) bekezdés előírásai szerint teljesítette.
1/2.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 37-38. §, az Ávr. 55-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) biztosítása, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelő kontrollok kialakítása a könyvve-	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 37-38. §, az Ávr. 55-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlást (pénzügyi ellenjegyzés,	A pénzügyi teljesítést megelőző utalványozásra - az Áht. 38. § (1) és az Ávr. 59. § (1) bekezdésekben foglaltak ellenére - nem minden vizsgált gazdasági esemény tekintetében került sor. A gazdálkodási jogkörök igazolása több esetben az ASP rendszerből a

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladattartalma, 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		
	zetés és beszámolás területén. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző			teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás), valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelő kontrollok kialakítását a könyvvezetés és beszámolás területén.	pénzügyi teljesítést követően nyomtatott utalványrendeleten történt, így a jogkörgyakorlások igazolását - az Áht. 38. § (1) bekezdés, az Ávr. 52-59. § előírásai ellenére - szabálytalanul hajtották végre. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés nem dokumentált, a teljesítésigazolás a Gazdálkodási szabályzat V. pont és az Áht. 38. § Ávr. 57. § (1), (3) bekezdések előírásai ellenére nem történt meg, így az érvényesítés nem felelt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VI. pont, az utalványozás az Ávr. 59. § (1b) bekezdés és a Gazdálkodási szabályzat VII. pont előírásainak. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásai szerinti kontrollok működtetése a könyvvezetés területén a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – a további

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladattartalma, 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		
					pontokban megfogalmazott megjegyzések szerint – részben igazolt.
1/3.	<p><u>Tartalom:</u> a Bkr. 2. § nb) pontban és a 11. § (1)-(2a) bekezdésekben előírtak szerint az Önkormányzat belső kontrollrendszere minőségének vezetői nyilatkozatban történő értékelése, továbbá a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<p><u>Tartalom:</u> az adatszolgáltatásokban szereplő eredeti és módosított előirányzat adatainak Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelő költségvetési rendelettel történő alátámasztása, figyelemmel az Áhsz. 8. § (1) és az Szt. 165. § (1) bekezdések előírásaira.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester</p>	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen az eredeti költségvetési előirányzatok Szt. 165. § (1) bekezdés előírása szerinti dokumentumok, valamint a módosított költségvetési előirányzatok Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelő időpontig módosított költségvetési rendelettel történő alátámasztásáról.	Az Önkormányzat az intézkedés végrehajtását a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolta.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladattartalma, 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		
2/2.	<p><u>Tartalom:</u> az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartás egyezőségének biztosítása, különös tekintettel a COFOG-okon és rovatokon történő elszámolásra.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztossítsa az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartás egyezőségét a rovatokon történő elszámolás során.	A 2022. augusztus havi könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartás Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerinti egyezőségének biztosítása részben történt meg: - a COFOG-ok vonatkozásában megtörtént, - a rovatok tekintetében a könyvelési értesítővel történő egyezőség nem biztosított.
2/3.	<p><u>Tartalom:</u> a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet D) 7. pont előírásainak betartása a december havi bérelhatárolás feloldása során.</p> <p><u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került.</p> <p><u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	<p><u>Tartalom:</u> az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírása szerint az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladattartalma, 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		
2/5.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának betartása a vízdíj számlák elszámolása során. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/6.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 16. melléklet, a hatályos Számlarend és a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) 2-3. pontok előírásainak betartása a beruházási előlebekérő elszámolása során. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/7.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 39. § (1a), a 43. § (5) és (9) bekezdések 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztossítsa az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 39. § (1a), a 43. § (5) és (9) bekezdések 53. § (2) bekezdés előírásainak betartását a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során.	Az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdések, az Áhsz. 39. § (1a), 43. § (5) és (9) bekezdések előírásai szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét az Önkormányzat dokumentummal nem igazolta.
2/8.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának betartása az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontjába nem tartozó követelések nyilvántartásba vétele során, figyelemmel a 38/2013. NGM	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztossítsa az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának betartását az Áhsz. 43. § (13)	Az Önkormányzat intézkedési végrehajtásának igazolására átadott dokumentumok az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtását részben

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladattartalma, 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		
	rendelet X. Fejezet B) 1-3. pontok előírásaira. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző			bekezdés b) pontjába nem tartozó követelések nyilvántartásba vétele során, figyelemmel a 38/2013. NGM rendelet X. Fejezet B) 1-3. pontok előírásaira.	igazolták: - az útfelújítás támogatásának elszámolása megfelelt az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont, 53. § (2) bekezdés előírásainak. - a bölcsődei támogatás könyvviteli nyilvántartásba vételére az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont, 53. § (2) bekezdés, a 38/2013. NGM rendelet X. Fejezet B) 1-3. pontok előírásai ellenére a pénzügyi teljesítés időpontjában került sor.
2/9.	<u>Tartalom:</u> az Áfa tv. 169. § d) pont előírásának betartása a számlák kiállítása során. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/10.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 18. § (3), 43. § (13), valamint a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 1-2. pontok és a XII. Fejezet F) pont előírásának betartása a közhatalmi bevételek elszámolása során. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgár-	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Áhsz. 18. § (3), 43. § (13), valamint a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 1-2. pontok és a XII. Fejezet F) pont előírásának betartását a közhatalmi	A közhatalmi bevételek elszámolása során Áhsz. 18. § (3), 43. § (13), valamint a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 1-2. pontok és a XII. Fejezet F) előírásainak a betartását a kincstári ellenőr-

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladattartalma, 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		
	mester, Fucinné Dorner Anikó jegyző			bevételek elszámolása során.	zés részére átadott dokumentumok nem igazolták.
3/1.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 52. §, az 54/B. §, az Szt. 165. § (2) bekezdések előírásainak betartása az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének kivezetése során. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	okafogyottá vált	nem releváns	-	A kincstári ellenőrzés által vizsgált gazdasági esemény tekintetében az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő.
3/2.	<u>Tartalom:</u> a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6. pontjában előírtak betartása az iparűzési adó túlfizetés elszámolása során. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztossítsa a 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6. pontjában előírtak betartását az iparűzési adó túlfizetés elszámolása során.	Az iparűzési adó túlfizetés 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet A) 6. pont szerinti elszámolásának megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem támasztották alá.
3/3.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 22. § előírása szerint a mindenkori beszámoló mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztása. <u>Határidő:</u> 2023. február 25. <u>Felelős:</u> Krizmanich István polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztossítsa az Áhsz. 22. § előírása alapján a mindenkori beszámoló mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztását.	Az Önkormányzat az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem igazolta.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 811778

Hivatal intézkedési terve 16 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a Hivatal 8 feladatot határidőre végzett el, 5 feladatot nem hajtott végre, 1 feladat végrehajtása részben történt meg, 1 feladat nem időszerű, 1 feladat okafogyottá vált. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljeskörűen, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 6 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/ okafogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont szerinti megfelelésének biztosítása, a 15/2019. PM rendelet és a hatályos Alapító okirat előírásának figyelembe vételével. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző intézkedjen az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont szerinti megfelelésének biztosításáról, a 15/2019. PM rendelet és a hatályos Alapító okirat előírásának figyelembe vételével.	A Hivatal az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem igazolta.
1/2.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása szerint a Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét tartalmazó szabályzat elkészítése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó 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 történt meg/ nem releváns		
1/3.	<p><u>Tartalom:</u> a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok az Áht. 38. §, az Ávr. 57-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) biztosítása, a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelő kontrollok kialakítása a könyvvizetés és beszámolás területén.</p> <p><u>Határidő:</u> 2022. október 31.</p> <p><u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző</p>	részben történt meg	határidőre megtörtént	<p>A Jegyző biztosítsa a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V-VII. pontok, az Áht. 37. §, 38. §, az Ávr. 57-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlást (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás), valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelő kontrollok kialakítását a könyvvizetés és beszámolás területén.</p>	<p>A pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás jogkörök gyakorlása nem dokumentált így az érvényesítés és utalványozás jogkörgyakorlás nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzat V-VII. fejezet, az Áht. 37.§, 38. §, az Ávr. 57-59. § előírásainak.</p> <p>A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelő kontrollok működtetése a könyvvizetés területén a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – a további pontokban megfogalmazott megjegyzések szerint – részben igazolt.</p>
1/4.	<p><u>Tartalom:</u> a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Bkr. 17. § (1) bekezdés szerinti belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása.</p> <p><u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került.</p>	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 történt meg/ nem releváns		
	<u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző				
2/1.	<u>Tartalom:</u> a december havi bér és járulék elhatárolás januári feloldása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pont előírásának a betartása. <u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	<u>Tartalom:</u> a Hivatal törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló számlák befogadása, figyelemmel az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásaira. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	<u>Tartalom:</u> az Szt. 165. § (2), a 166. § (2) bekezdések előírása szerint a támogatási célú finanszírozás számviteli dokumentumokkal történő alátámasztása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	<u>Tartalom:</u> a bérleti szerződés szerinti kaució könyvviteli nyilvántartásban történő kimutatás hiányának dokumentummal történő alá-	nem időszerű	nem releváns	-	A Hivatal „Feljegyzés” elnevezésű dokumentuma szerint „2022. évben a

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 történt meg/ nem releváns		
	támasztása, figyelemmel az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásaira. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző				<i>Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatalnál kaució nem volt.”</i>
2/5.	<u>Tartalom:</u> az eredeti előirányzat elszámolása során a <i>Megállapodás a közös önkormányzati hivatal alakításáról, fenntartásáról</i> elnevezésű dokumentum és az Áhsz. 15. melléklet előírásának betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző	okafogyottá vált	nem releváns	-	Az 1/2022. (II.17) számú Képviselő-testületi rendelet az Önkormányzat költségvetéséről, valamint a KGR-K11 rendszerbe feltöltött 2022. évi elemi költségvetés B404 rovaton - a <i>Megállapodás a közös önkormányzati hivatal alakításáról, fenntartásáról</i> elnevezésű dokumentumnak megfelelően - összeget nem tartalmazott.
2/6.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 52. előírásának betartása a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/7.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 15. és 16. mellékletek és a hatályos Számlarend előírásainak betartása a vezetékes internet elszámolása során.	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző intézkedjen az Áhsz. 15. és 16. mellékletek és a hatályos Számla-	A vezetékes internet könyvviteli nyilvántartásba vétele nem felelt meg az

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 történt meg/ nem releváns		
	<u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző			rend előírásainak betartásáról a vezetékes internet elszámolása során.	Áhsz. 15. és 16. számú melléklet, illetve a hatályos Számlarend előírásainak.
2/8.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásának a betartása a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző intézkedjen az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásának betartásáról a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során.	Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2022. évi költségvetés terhére került elszámolásra a 2021. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó, 2022. január 19-én és 21-én kiállított számla.
2/9.	<u>Tartalom:</u> az előző évi maradvány nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 54. § (4) bekezdés előírásának a betartása. <u>Határidő:</u> az Intézkedési terv alapján végrehajtásra került. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó 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 történt meg/ nem releváns		
3/1.	<u>Tartalom:</u> a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása, figyelemmel az Áhsz. 13. § (9) bekezdés, 53. § (8) bekezdés f) pont előírásaira. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző intézkedjen a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának elszámolásáról, figyelemmel az Áhsz. 13. § (9) bekezdés, 53. § (8) bekezdés f) pont előírásaira.	Az előfizetési számla 2023. évet terhelő előfizetési díjat is tartalmazott, amely az Áhsz. 13. § (9) bekezdés, az 53. § (8) bekezdés f) pont előírásai ellenére aktív időbeli elhatárolásként nem került elszámolásra.
3/2.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a könyvelési értesítő és a könyvviteli nyilvántartás egyezőségének biztosítása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3/3.	<u>Tartalom:</u> az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint a költségvetési jelentés módosított előirányzatának a beszámoló készítés határidejéig Képviselő-testület általi elfogadása. <u>Határidő:</u> 2023. február 28. <u>Felelős:</u> Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Jegyző intézkedjen a költségvetési jelentés módosított előirányzatainak Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerinti elfogadásáról.	A költségvetési jelentés módosított előirányzatainak Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerinti elfogadását dokumentummal nem igazolták.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irrattár

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 Államkincstárt írásban tájékoztatni.

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

Horvátszidány, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó
jegyző

Krizmanich István
polgármester