

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/627-11/2024.
Ellenőrzés száma: 357/2022UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Salföld 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	15

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Salföld Község Önkormányzata	733986

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)
Salföld Község Önkormányzata	dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	Fábián Gusztáv polgármester	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Maróti Melinda Anna vizsgálatvezető	2024. 04. 09.	2024. 06.30.	ÖPSZEF/627-1/2024.
Bereczki Bernadett ellenőr	2024.04. 09.	2024.06.30.	ÖPSZEF/627-1/2024.

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.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- 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:

- Salföld Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Salföld Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Salföld Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- a Szabályszerúségi 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) bekezdése, 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/236-6/2023. 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: Szabályszerúségi 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,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- 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,
- „oka fogottá 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 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/236-13/2023.** iktatószámmon került befogadásra.

A Kincstár a 2024. április 22. 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 Önkormányzat eleget tett az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének, az **ÖPSZEF/236-6/2023.** iktatószámú ellenőrzési jelentést a Képviselő-testületnek tájékoztatásul benyújtotta.

Az intézkedési terv 16 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat 13 feladatot határidőre végrehajtott, 3 feladatot részben végzett el.

További intézkedés szükséges

- az Eszközök és a források értékelési szabályzata,
- a Számlarend,
- a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel történő alátámasztása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban az Önkormányzat 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: 2024.11.30.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Salföld Község Önkormányzata
Törzsszám: 733986

Az intézkedési terv 16 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat 13 feladatot határidőben végrehajtott. 3 feladatot részben végeztek el. Intézkedési terv készítése szükséges.

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		
1/1.	A jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Számveteli politikán , az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címmzetes főjegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Számveteli Politika módosításra került. Hatályos: 2023. szeptember 1-től.
1/2.	A Jegyző a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezesse át az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címmzetes főjegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Új szabályzat készült. Hatályos: 2023. szeptember 1-től.

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.	Az Eszközök és források értékelési szabályzatában a Jegyző rögzítse a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait és a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a), b), c), d) pontok alapján. A jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezesse át a szabályzatban az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	részben történt meg	nem releváns	A szabályzatban rögzíteni kell a tulajdonosnak, szervezetenek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont alapján.	Új szabályzat készült. Hatályos: 2023. szeptember 1-től A szabályzatban teljeskörűen nem rögzítették a tulajdonosnak a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott dokumentálásának szabályait, felelőseit.

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		
1/4.	A Jegyző az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül vezesse át az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címmzetes főjegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Új szabályzat készült. Hatályos: 2023. szeptember 1-től.
1/5.	A Jegyző jogszabály módosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül vezesse át a Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján, továbbá szerepeltessék a számlarendben a 018030 számú támogatási célú finanszírozású műveletek COFOG-ot. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címmzetes főjegyző	részben történt meg	nem releváns	A Jegyző jogszabály módosítás esetén annak változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül vezesse át a Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján. A 24- es számlacsoport növekedései és csökkenései és a számlákat érintő gazdasági események és más számlákkal való kapcsolata rész továbbra is tartalmazza a 86-os és a 94-es számlacsoport gazdasági eseményeit, amelyeket hatályon kívül helyezett a 402/2015. (XII.15.) Korm. rendelet. (78-80 oldal)	

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		
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és a (4a) bekezdés alapján a Jegyző készítse el az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címmzetes főjegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Szabályzat elkészült. Hatályos: 2023. szeptember 1-től.
1/7.	A Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét a Jegyző kiadmányozza az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések és az Áht. 6/C. § alapján. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címmzetes főjegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat kiadmányozása megtörtént.
1/8.	A Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzatot a Jegyző kiadmányozza az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések és az Áht. 6/C. § alapján. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címmzetes főjegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A szabályzat kiadmányozása 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		
1/9.	Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős személyének a pontos megnevezése történjen meg a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	Az Önkormányzat tegyen eleget az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések, valamint a saját belső szabályzatában meghatározott tájékoztatási kötelezettségnek , továbbá a jogszabály 1. mellékletében meghatározott adatok teljeskörűen jelenjenek meg az Önkormányzat honlapján. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	https://salfold.asp.lgov.hu

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		
1/11.	A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a Jegyző legalább kétfévente vizsgálja felül a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján, továbbá teremtsék meg az összhangot a Belső kontrollrendszer szabályzat és a Belső Ellenőrzési Kézikönyv között. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A felülvizsgálat 2023. szeptember 1. napján megtörtént.
1/12.	A Jegyző készítse el a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 11. § (1), (4) bekezdések alapján. Határidő: 2023. november 30. Felelős: dr. Szabó Tímea címzetes főjegyző	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		
2/1.	Az előirányzatokról vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában foglaltakat, az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesítése érdekében, a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel alátámasztása kerüljenek. Határidő: azonnal, 2023. június 26. Felelős: Danis Orsolya pénzügyi ügyintéző.	részben történt meg	nem releváns	Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseinek érvényesítése érdekében, a módosított előirányzatok Képviselő-testületi rendelettel alátámasztása kerüljenek.	Év közben nincs összhang a 06., 09., és 12. havi IKJ adatszolgáltatások és a költségvetési rendelet módosítások között.
2/2.	Az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdésekben előírt havi és negyedéves zárlati feladatokat teljeskörűen hajtásák végre. Határidő: azonnal, 2023. június 26. Felelős: Danis Orsolya pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	Az értékcsökkenések elszámolása és a 36414-es számla átvezetése 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		
2/3.	A gazdasági eseményeket a megfelelő rovaton, főkönyvi számlán számolják el az Áhsz. 15. - 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján. Határidő: azonnal, 2023. június 26. Felelős: Danis Orsolya pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/4.	Teremtsek meg az összhangot a könyvelés és a könyvelés alapjául szolgáló bizonylat között az Áfa törvény 169. § j). pontja alapján. Határidő: azonnal, 2023. június 26. Felelős: Danis Orsolya pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

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 kapun kiküldve - Irrattár

