



**Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály**

Iktatószám: ÖPSZEF/891-7/2024.  
Ellenőrzés száma: 59/2022UTÓ

**ELENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Okorvölgy Község Önkormányzat**  
2022. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

**TARTALOM**

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	8
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	18

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Okorvölgy Község Önkormányzat	334352

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezető 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)
Okorvölgy Község Önkormányzat	<b>Bolvári Renáta</b> <i>osztályvezető</i>	<b>Majorosi Józsefné</b> <i>polgármester</i>	2024.05.08-ig
	<b>Papp Viktória</b> <i>irodavezető</i>		2024.05.09-től

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
<b>Simon Bernadett</b> <i>vizsgálatvezető</i>	2024.04.18.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/891-2/2024.
<b>Csizmadia Eszter</b> <i>ellenőr</i>	2024.04.18.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/891-2/2024.
<b>Pap Anita</b> <i>ellenőr</i>	2024.04.18.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/891-2/2024.

A jelentésben és mellékletében alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.)
- 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 és mellékletében alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Okorvölgy Község Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Szentlőrinci Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Okorvölgy Község Önkormányzatának képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Okorvölgy Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Szentlőrinci 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 részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan), mely az alábbi linken található: <https://www.allamkincstar.gov.hu/onkormanyzatok/szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes/a-szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes-modszerana>.

#### **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/305-7/2023. 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:**

2023.01.01. – 2024.06.30.

**Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:**

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024.05.31. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**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 ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:**

Az ÖPSZEF/891-6/2024. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére 2024.06.06-án elektronikusan hivatali kapun keresztül megküldésre került és az ellenőrzött szerv 2024.06.06-án vette át.

Az ellenőrzött szerv részéről az ellenőrzési jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevétel nem érkezett.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2022. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Okorvölgy Község Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezet határidőn túl küldte meg az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, azonban az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló az ÖPSZEF/276-2/2024. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2024.04.18-án elektronikusan kiküldött levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről.

A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2022. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által az ÖPSZEF/305-7/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentésben tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az ellenőrzött szerv az utóellenőrzés során az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

Az Önkormányzat eleget tett az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének, mivel az ÖPSZEF/305-7/2023. iktatószámú ellenőrzési jelentést 2023.05.30-án a Képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtotta.

**Az intézkedési terv 18 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat 2 feladatot részben végzett el, 16 feladatot nem hajtott végre.**

**Az Önkormányzat az intézkedési tervében foglaltak végrehajtásáról szóló beszámolójában a feltárt hiányosságokkal kapcsolatosan a javítások teljes körű elvégzését jelezte. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a beszámolóban jellettek ellenére a szabályzatok elkészítése, aktualizálása, javítása, valamint a könyvelésben jelzett hiba javítása nem történt meg.**

### **További intézkedés szükséges:**

- az SZMSZ felülvizsgálata, kiegészítése,
- a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása,
- a Számviteli politika elkészítése,
- az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat felülvizsgálata, javítása,
- az Eszközök és a források értékelési szabályzat elkészítése,
- a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, a hiányzó mellékletek és a felelősségi nyilatkozatok pótlása, a jogszabályváltozások átvezetése,
- a Számlarend kiegészítése az egységes számlatükörrel, a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontása,
- az alábbi, Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti hiányzó szabályzatok elkészítése:
  - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,
  - a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
  - az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat,

- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat,
  - a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
  - a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat,
  - a Gépjármű üzemeltetési szabályzat felülvizsgálata, Jegyző általi aláírása,
  - az államháztartáson kívüli forrás átvételének és átadásának önkormányzati rendeletben történt teljes körű szabályozása,
  - a munkaköri leírások felülvizsgálata, valamint kiegészítése a felelősségi-, hatás- és jogkörökkel,
  - minden tevékenységre kiterjedően a folyamatokról, a folyamatok működésében részt vevők feladatairól való rendelkezés, folyamatgazda kijelölése, az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése,
  - a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészítése,
  - a Kockázati Munkacsoport tagjainak tényleges megbízása és működésének dokumentálása,
  - az Önkormányzat tevékenységéhez szükséges kontroll eljárások írásban történő rögzítése, a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja teljeskörű biztosítása,
  - az Iratkezelési szabályzat elkészítése jegyző általi aláírása, illetve a Baranya Megyei Kormányhivatal és a Magyar Nemzeti Levéltár vezetőjének egyetértő nyilatkozata pótlása,
  - a nyomon követési rendszer kialakítása és a belső ellenőrzés működtetése, a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése, a Bkr. 1. számú melléklete szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése és Polgármesternek történő megküldése.
  - a gazdasági események Áhsz. 15. számú melléklete és a 38/2013. NGM rendelet szerinti könyvelése
- 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:**

**2024.08.31.**