

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/110-6/2021.
Ellenőrzés száma: 363/2020.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bögöte Község Önkormányzata
2020. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

| | | |
|------|--|----|
| I. | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK | 3 |
| II. | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ | 7 |
| III. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT | 9 |
| IV. | BEFEJEZŐ RÉSZ | 15 |
| | ZÁRADÉK..... | 16 |
| | MELLÉKLETEK | 17 |

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

| Helyi önkormányzat megnevezése | PIR törzsszám |
|--------------------------------|---------------|
| Bögöte Község Önkormányzata | 424394 |

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) | A szerv vezetője | Megjegyzés |
|-------------------------------|---|---------------------------|---|
| | Név / beosztás | Név / beosztás | az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig) |
| Bögöte Község Önkormányzata | Dr. Lendvai Róbert jegyző | Patyi Elemér polgármester | — |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|--|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Szijártóné Kutrovácz Márta vizsgálatvezető | 2020.07.01. | 2021.06.30. | ÖPSZEF/1488-10/2020. |
| 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 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.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. 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.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bögöte Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bögöte Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Bögöte Község Önkormányzat 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),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (továbbiakban: KATI),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- 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.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibát ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2020. költségvetési év

A vizsgált 2020. évi beszámoló státusza: a 2020. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2021.03.25-ei feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleg tételeket alátámasztó dokumentumok felülvizsgálatával.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött szerv megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése |
|-----------|-------------------------------|--|
| 424394 | Bögöte Község Önkormányzata | IKJ 06. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló. |

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,

- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleg tételeket alátámasztó leltár, analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg tételek adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2021. március 31-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

A jelentés tervezetre az ellenőrzött szerv nem küldött észrevételezés kapcsán levelet a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett **Bögöte Község Önkormányzatánál** a 2020. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Bögöte Község Önkormányzatának éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli és gazdálkodással kapcsolatos feladatait – Bejcggyertyános, Bögöte, Káld, Meggyeskovácsi, Nyögér és Sótöny községek önkormányzatai által létrehozott – Nyögéri Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A Hivatal állandó jelleggel kirendeltségeket működtet Bejcggyertyános, Bögöte, Káld, Meggyeskovácsi és Sótöny községek közigazgatási területén, valamint a Kistérségi Irodán. A kirendeltségek – köztük az ellenőrzött Önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Bögötei Kirendeltség – és a székhely a Hivatal területileg egymástól elkülönült egységeiként végzik a gazdálkodási feladatokat. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt. Az ellenőrzött szervezet a kincstári ellenőrzés során együttműködési, adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett.

A **belső kontrollrendszerrel** az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer elemeit hiányosságokkal alakították ki és működtették, így teljes körűen nem biztosították a szabálytalanságok és hibák megelőzését, illetve a hibák feltárását és javítását. Az Önkormányzatnál a feltárt hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer és a kontrolltevékenység fejlesztést igényel.

A **könyvvizelés** nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A számviteli elszámolások vizsgálata során az Áhsz. előírásainak betartására vonatkozóan hiányosságok kerültek megállapításra. Az adatszolgáltatások sorai analitikával alátámasztottak voltak. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségnek eleget tettek.

Az **időközi adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások – a könyvvizelésre vonatkozóan megállapított hiányosságok mellett – érvényesültek. Az adatszolgáltatások adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak, analitikával és bizonylatokkal igazoltak voltak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizelés **jelentős összegű hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**.

Az **Önkormányzatnál az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki**. A javítások vizsgálata alapján a hibák az Önkormányzatnál a jelentés készítésének időpontjában **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét**.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2020. évi költségvetése teljesítését, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló **jelentős összegű hibát nem tartalmaz**, az éves költségvetési beszámoló az **Önkormányzat** gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat**.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

| Sor-szám | Megállapítás | Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése | Ellenőrzési javaslat |
|----------|--|--|--|
| 1. | Belső kontrollrendszer A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenység kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a hatályos jogszabályi előírásoknak, amely hiányosságok magukban hordozzák a szabálytalan működés és gazdálkodás kockázatát. | Önkormányzat, Hivatal | A kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenység jogszabályi megfelelésének biztosítása. |
| 2. | Könyvvizetés A könyvvizetés – az egyes gazdasági események nem az Áhsz. előírásai szerinti elszámolása miatt - nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek eleget tett. | Önkormányzat, Hivatal | A könyvvizetés során az Áhsz. előírásainak betartása. |
| 3. | Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak. | Önkormányzat, Hivatal | Az adatszolgáltatással kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra. |
| 4. | Beszámoló A beszámoló adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak. A mérleg az Áhsz. előírásai szerint leltárral alátámasztásra került. | Önkormányzat, Hivatal | A beszámolóval kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra. |

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési tervkészítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bögöte Község Önkormányzata
Törzsszám: 424394

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felelt meg teljes körűen a jogszabályi előírásoknak. A kincstári ellenőrzés során feltárt szabályozási hiányosságok miatt a belső kontrollrendszer - az Információ és kommunikációs rendszer kivételével - további fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső megállapítások, illetve javaslatok figyelembe vételével 2020. és 2021. években is intézkedett. A **2021. évi intézkedések** (az SZMSZ Mötv. 53. § (1) bekezdés b) és j) pontok előírásai szerinti megfelelésének biztosítása) a kincstári ellenőrzés 2020. költségvetési évre vonatkozó ellenőrzési időszakát követően történtek, így az **intézkedések megfelelése** az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti **utóellenőrzés keretében** vizsgálható. Ezeket a hibákat ezért továbbra is fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Önkormányzat az Mötv. 43. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően felülvizsgált **SZMSZ**-e a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre állt. Az Önkormányzat az SZMSZ adatmódosítás törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéséhez kapcsolódó bejelentési kötelezettségének – az Ávr. 167/C. § (5) bekezdésében előírtak ellenére – határidőn túl tett eleget. Az Önkormányzat SZMSZ-e az Mötv. 53. § (1) bekezdés b) és j) pontok előírásai ellenére a társulásra átruházott hatásköreiről és a társulásban ellátott önkormányzati feladatokról nem rendelkezett.

Az Önkormányzat az Áhsz. 50. § (1)-(7), 51. § (2)-(3) bekezdésekben és az Szt. 14. § (3)-(5), (8), 161. § (2), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtak szerinti **számviteli szabályozási kötelezettségének** – a jogszabályok szerinti szabályzatok kiadásával – **eleget tett**. A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a Számviteli politika, Az eszközök és források értékelési szabályzata, a Pénzkezelési szabályzat, a Számlarend, továbbá a Bizonylati szabályzat egyes pontjait érintően megállapításokat, illetve javaslatokat fogalmazott meg. A megállapítások a jogszabályokban előírtak ellenére hiányos belső szabályozásokra, szabályzatokon belüli, illetve nem hatályos jogszabályi hivatkozásokra vonatkoztak.

Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső javaslatok figyelembe vételével – 2020. december 23-ai hatályba lépéssel – végrehajtotta szabályzatai módosítását, a hiányosságok pótlását és javítását, így további intézkedés nem szükséges.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete – az Áht. 109. § (6) bekezdés előírása szerint – 10/2020. (VIII.25.) számú rendeletben megállapította a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés és az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat rendelkezett **Gazdálkodási szabályzattal**. A kincstári ellenőrzés közbenső megállapításokat és javaslatokat fogalmazott meg a tervezéssel kapcsolatos feladatok belső szabályzatban történő rögzítésének hiányára vonatkozóan. Az Önkormányzat a kincstári ellenőrzés által megfogalmazott közbenső javaslatok figyelembe vételével – 2020. december 23-ai hatályba lépéssel – végrehajtotta Gazdálkodási szabályzata módosítását, a hiányosság pótlását, így további intézkedés nem szükséges.

A kincstári ellenőrzés az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja előírása szerinti **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** - Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja és (3b) bekezdés

előírásaira hivatkozással – a Jegyző általi jóváhagyásának hiányára vonatkozóan fogalmazott meg javaslatot a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában. A Jegyző a kincstári ellenőrzés javaslata alapján aláírásával igazolta a szabályzat jóváhagyását, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-h) pontok előírásai szerinti szabályozás** a Hivatal szabályzatai keretében történt, amelyeket az alábbi hiányosságok mellett szabályozott a Jegyző:

- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **A reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére az 5. és 6. pontjában rögzített adó és közterhek mértékére vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Szja tv. 69. § (2) bekezdés és a Szocho tv. 2. § (1) bekezdés előírásainak.
- Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét** tartalmazó szabályzat 6. fejezet 5. pontjában a munkába járás költségterítésének adómentes értékhatára nem felelt meg az Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pontja előírásának.

Az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontok előírása szerint rendelkezett a 16/2017. (IX. 07.) számú **Vagyonrendelettel**.

A Bkr. 2. § nb) pont és 6. § (3) bekezdés előírásai ellenére a Jegyző az Önkormányzat **Ellenőrzési nyomvonalát** nem készítette el.

Az Önkormányzat Szervezeti integritást sértő események kezelését szabályozó 2/2017. (IX.28.) jegyzői utasítással kiadott **Szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje**, nem a hatályos Bkr. 2. § u) pont, 6. § (4) és (4a) bekezdések előírásai szerinti tartalmat és fogalmakat használta.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző a Bkr. 3. § b) pont, a 6. § (4) bekezdés, valamint 7. § (1)-(3) bekezdésekben foglaltak ellenére integrált kockázatkezelési rendszert nem működtetett, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követését nem hajtotta végre. Az Önkormányzat integrált kockázatkezelési rendszeréről rendelkező Kockázat Kezelési Szabályzat előírásai ellenére kockázat nyilvántartás nem állt rendelkezésre, a megtett intézkedések és hatásainak évenkénti felülvizsgálatát nem igazolták. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása ellenére a kockázatok felmérése részben történt meg. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása ellenére a Jegyző nem jelölt ki szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására és integritás tanácsadót sem foglalkoztatott.

Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzatnál a Bkr. 8. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontroll eljárások kialakítását hiányosan határozták meg, (hiányosságok: ellenőrzési nyomvonal, szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, integrált kockázatkezelés működtetése, kockázatok éves értékelése). A gazdálkodási jogköröket gyakorló személyek kijelölése az Ávr. előírása szerint megtörtént. Az Önkormányzat a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartást vezet.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontok előírásainak megfelelő, a gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek hiányosságaira vonatkozóan közbenső megállapítások és javaslatok kerültek megfogalmazásra. A 2020. IV. negyedévi mintatételek alapján az Önkormányzat megfelelően intézkedett a jogkörök Áht. 38. § (1) bekezdés, Ávr. 58-59. § előírásai szerinti gyakorlása tekintetében. Egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak – különösen az Áhsz. előírásainak – megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok működtetése hiányosságokkal valósult meg.

A Bkr. 8. § (3) bekezdésének szerinti tevékenységek feladatköri elkülönítése megtörtént, a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a Bkr. 8. § (4) bekezdés a)-c) pontokban előírtakat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során működtetett kontrolltevékenységek hiányosságaira vonatkozó megállapításokat a mintatételeket értékelő 1/1-1/2. számú mellékletek tartalmazzák.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdésekben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének eleget tett, elektronikus közzétételi kötelezettségét honlapján teljesítette.

Az Ltv. 9. § (4) és 10. § (1) bekezdésekben foglaltak szerint a Hivatal rendelkezett a Magyar Nemzeti Levéltár és az illetékes megyei kormányhivatal egyetértésével kiadott *Iratkezelési szabályzattal*. A szabályzat hatálya az Önkormányzatra is kiterjedt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § alapján az Önkormányzatnál kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának eseti és folyamatos nyomon követését biztosító monitoring rendszer. A Jegyző társult feladatellátás keretében gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról, működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerint a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rendelkeztek.

A Bkr. 56. § (3) bekezdés előírásai szerint az Önkormányzat Képviselő-testülete 60/2019. (XI.21.) számú határozatával elfogadta a 2020. évre vonatkozó – kockázatelemzéssel alátámasztott – *Belső ellenőrzési tervet*, amelyet a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás Társulási Tanácsa 1/2020. (II.11.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása szerint a 2019. évi *belső ellenőrzésről készített jelentést* a Képviselő-testület 11/2020. (VII.2.) számú határozatával elfogadta. A Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása szerinti *vezetői nyilatkozatot* a Képviselő-testület a 12/2020. (VII.2.) számú határozatával elfogadta. A Bkr. 56. § (3) bekezdés a) pont előírása ellenére az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve nem állt rendelkezésre.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámoló mérleg adatainak záró állománya megegyezett a 2020. II. negyedévi IMJ nyitó állományával, így az Szt. 15. § (6) bekezdés szerinti folytonosság elve érvényesült. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a 2019. éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához a leltár összeállítása megtörtént, tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A saját tőke *Nemzeti vagyon induláskori értéke* és az *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* mérleg sorain kimutatott értékek egyezők a 2014. évi rendezőmérleg adataival, amelyek – a rendezőmérleg összeállításakor hatályos jogszabályi előírások szerint – leltárral alátámasztásra kerültek.

Az Önkormányzat költségvetése az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pont és az Ávr. 24. § (1) bekezdés szerint tartalmazta az Önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait. Az előirányzat módosítások – az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére – módosított költségvetési rendelettel év közben nem kerültek alátámasztásra.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak. Az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek fennálltak, így az Önkormányzat eleget tett az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírásának. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzesz-

közök értéke bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztott. Az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdések szerinti zárlati feladatokat az Önkormányzat teljesítette.

A mintaként kiválasztott gazdasági események elszámolása során a 15/2019. PM rendeletben és a támogatási szerződésekben előírt COFOG számok kerültek alkalmazásra.

A **mintatételek ellenőrzése alapján** megállapításra került, hogy az Áhsz. előírásai ellenére az Önkormányzat könyvvezetése hiányosságokkal valósult meg:

- a 2019. évi elvégzett teljesítményhez kapcsolódó folyamatos teljesítésű szerződés 2020. január hónapban kiállított számlája kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2020. évi költségvetés terhére került sor.
- a Hivatal egyéb működési és egyéb felhalmozási célú támogatását a 2/2020. (IV.30.) számú Képviselő-testületi határozat nem támasztotta alá, a gazdasági esemény könyvviteli nyilvántartásba vétele az Áhsz. 52. §-ban hivatkozott Szt. 165. § (2) bekezdés előírása szerinti számviteli dokumentummal nem igazolt.

A kincstári ellenőrzés által a közbenso megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott további könyvvezetésre vonatkozó hiányosságokra vonatkozóan hiányosságok, hibák tekintetében az Önkormányzat – a III. 4. pontban részletezettek szerint – megfelelően intézkedett. A vizsgált mintatételekre vonatkozó részletes megállapításokat az 1/1-1/2. mellékletek tartalmazzák.

Az *ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról*, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetés a jelentős összegű hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. *Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.* A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában *nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat a **Gyorsjelentés** és a 12. havi **IKJ** adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tett, a vizsgált adatszolgáltatások főkönyvi kivonattal alátámasztottak, az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek fennálltak.

A 2020. évre vonatkozó **éves költségvetési beszámoló** adatai főkönyvi kivonattal alátámasztottak. Az Önkormányzat a beszámoló készítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 45. § (3) bekezdésben hivatkozott részletező nyilvántartásokkal gondoskodott. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja szerint meghatározott záró pénzeszközök értéke bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentéssel igazolt. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 31. § (1), (3) bekezdésekben előírtaknak megfelelően került aláírásra.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásai szerint az Önkormányzat az éves könyvviteli zárlati feladatainak eleget tett. Az Önkormányzat az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírása szerint biztosította az éven túli közhatalmi bevételekhez, a december havi személyi juttatásokhoz és a halasztott eredményszemléletű bevételekhez kapcsolódó elhatárolások elszámolását. Az Önkormányzat az Áhsz. 5. § (1) bekezdés és 22. § előírásai alapján a **mérleg** tételeit leltárral alátámasztotta.

A **költségvetési jelentés** módosított előirányzatai az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján módosított költségvetési rendelettel alátámasztásra kerültek.

Az **eredménykimutatásban** szereplő bevételek és ráfordítások értéke főkönyvi kivonattal alátámasztott. Az eredmény kimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A **maradványkimutatásban** szereplő alaptevékenység költségvetési bevételei és kiadásai értéke főkönyvi kivonattal alátámasztottak, a maradvány értéke megegyezik a korrigált záró pénzeszközök értékével. Az Áhsz. 56/A. § alapján és az 54/A. § (5) bekezdése szerinti beszámoló javítás keretében az előző évi maradvány igénybevétel korrekció a 2020. évi könyvelésben végrehajtásra került.

A kincstári ellenőrzés során vizsgált könyvvezetés és adatszolgáltatások alapján – a könyvvizetésre vonatkozóan megállapított hiányosságok mellett – *az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós összképet mutat.*

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső javaslatok alapján

- megfelelően intézkedett
 - a Számviteli politika Szt. 14. § (11), 16. § (4), Áhsz. 32. § (4), 50. § (7) bekezdések előírásai,
 - Számlarend Szt. 161. § előírásai,
 - az Eszközök és források értékelési szabályzata Áhsz. 13. § (2a) bekezdés, 49. § (1) bekezdés és a 15. melléklet előírásai,
 - a Pénzkezelési szabályzat Szt. 14. § (8), (11), 165. § (2), (3), 166. § (2) bekezdések, az Áhsz 50. § (1), 53.§ (2) bekezdések és a Kerekítési törvény 1. § (2) bekezdés előírásai,
 - a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, (3b) bekezdés szerinti megfeleltetése,
 - a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzat Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont és (3b) bekezdés előírásai,
 - a belső kontrollrendszer kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont, (3)-(4) bekezdések előírásainak biztosítása,
 - az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése,
 - az Szt.165. § (2) bekezdés, Áhsz. 52. § és az Áfa tv. 169. § e) pontja előírása szerint az Önkormányzat törzskönyvi alanyként nyilvántartott nevére szóló bizonylatok befogadása,
 - a személyi juttatás nyilvántartásba vételekor a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 2. pont előírásának betartása,
 - a követelések nyilvántartásba vételekor az Áhsz. 43. § (13), 53. § (2) bekezdések előírásának betartása,
 - közterületi használati díj és a késedelmi pótlék túlfizetés elszámolása Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovat és a Számlarend előírásai,
 - a közhatalmi bevételek Áhsz. 52. §, (8) bekezdés f) pont, 15. melléklet, Számlarend, 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet C pont, XI. Fejezet A) és B) pontok előírásai, a 92/2020. (IV.6.) Korm. rendelet szerinti elszámolása

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1-1/8. és 2/1– 2/2. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen:

1/1. az SZMSZ Mötv. 53. § (1) bekezdés b) és j) pontjaira vonatkozó kiegészítéséről, módosításainak végrehajtását követően a közhiteles hatósági nyilvántartásban történő átvezetési kérelem benyújtási kötelezettség Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontja és (5) bekezdés előírásai szerinti teljesítéséről.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa:

1/2. A reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata Ávr. 13. § (4a) bekezdés, az Szja tv. 69. § (2) bekezdés és a Szocho tv. 2.§ (1) bekezdés szerinti megfeleléseit.

1/3. A gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata az Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pont előírása szerinti megfeleléseit.

1/4. a Bkr. 2. § nb) pont és 6. § (3) bekezdés szerinti Ellenőrzési nyomvonal elkészítését.

1/5. a Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdések előírásainak megfelelő szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

1/6. a Bkr. 2. § m) pont és 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer működtetését, valamint a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölését.

1/7. a kontrolltevékenységek Bkr. 8. § (1), (2) bekezdés d) pont előírása szerinti megfeleléseit.

1/8. a Bkr. 56. § (3) bekezdés a) pont előírása szerint a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai ellenőrzési terv rendelkezésre állását.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa:

2/1. a gazdasági események Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírásainak megfelelő nyilvántartásba vételét.

2/2. a Hivatal finanszírozása során az Áhsz. 52. § és a Képviselő-testület a Hivatal finanszírozásával kapcsolatos mindenkor döntésének betartását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2021. október 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

1/1. számú melléklet: Véletlen mintatételek értékelése tábla

1/2. számú melléklet: Kiválasztott mintatételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Bögöte Község Önkormányzata Patyi Elemér – elektronikusan hivatali kapun
küldve - Irrattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült 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 Vas Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztályát 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.

Bögöte, <időbélyeg szerint>

Dr. Lendvai Róbert
jegyző

Patyi Elemér
polgármester

MELLÉKLETEK