



HUNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

5555 HUNYA, RÁKÓCZI ÚT 19.

Ügyiratszám: HU/394-6/2022 Tárgy: Utóellenőrzés ellenőrzési jelentéstervezet
megküldése

Ügyintéző: Ugrainé Gróf Éva Hiv. szám: Ellenőrzés száma: 93/2020UTÓ

Telefon: 06-21-200-7721 Melléklet: 1 db

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály
Békéscsaba
Pf. 68.
5601

Tisztelt Magyar Államkincstár!

Mellékelten megküldöm Hunya Község Önkormányzata 2020. évi kincstári ellenőrzésének utóellenőrzéséről készített ellenőrzési jelentéstervezetének aláírt dokumentumait, további szíves felhasználás céljából.

Gyomaendrőd, 2022. június 15.

Tisztelettel:

Hegedüs Roland
polgármester

Pap-Szabó Katalin
jegyző



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/701-7/2022.
Ellenőrzés száma: 93/2020UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET

Hunya Község Önkormányzata
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	10
ZÁRADÉK.....	11
MELLÉKLET	12

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Hunya Község Önkormányzata	346788

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 jelentéstervezet készítéséig)
Hunya Község Önkormányzata	Szilágyiné Bácsi Gabriella pénzügyi osztályvezető	Hegedüs Roland polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Laczó Andrea vizsgálatvezető	2022.04.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /701-1/2022.
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2022.04.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /701-1/2022.
Koós Fruzsina Katalin ellenőr	2022.04.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /701-1/2022.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2022.04.01.	intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF /701-1/2022.

A jelentéstervezetben 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 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.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentéstervezetben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Hunya Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Hunya Község Önkormányzatának képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület),
- Hunya Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Gyomaendrődi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, 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), (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 2020. év éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/214-4/2021. 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 szerveknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2021.01.01-2022.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata.

Értékelési módok:

- „határidőre megtörtént” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőre 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.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette intézkedési tervét, melyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szerv az intézkedési tervben megjelölt határidőre megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett. A beszámoló ÖPSZEF/214-9/2021. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2022.04.25. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. 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 10 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 feladat nem volt időszerű. A többi feladatot az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégezte, további intézkedés nem szükséges.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:
Törzsszám:

Hunya Község Önkormányzata
346788

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 10 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladat nem volt időszerű. Az intézkedési tervben foglalt feladatok teljesültek, a továbbiakban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

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 megtörtént/ nem releváns		
1.	Az SZMSZ kiegészítése a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdésben előírtakat figyelembe véve. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Pap-Szabó Katalin (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A Bkr. 7. § (2) bekezdésében meghatározott integrált kockázatkezelési rendszer előírás szerinti működtetése. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Pap-Szabó Katalin (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.	Az Info tv. 32-34. § és 37. § (1), (2) bekezdésekben megfogalmazottaknak megfelelően az Info tv. 1. mellékletében meghatározott adatok teljes körű közzététele, a közzétett adatok előírt frissítése. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i>	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 megtörtént/ nem releváns		
	<i>Feladat végrehajtásért felelős: Pap-Szabó Katalin (jegyző)</i>				
4.	Az éves ellenőrzési terv összeállítását megalapozó kockázatelemzési dokumentum pótlása a Bkr. 29. § (1) bekezdése alapján. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Pap-Szabó Katalin (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	A Bkr. 11. § (2a) bekezdése alapján a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat képviselő-testület elé terjesztése. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Pap-Szabó Katalin (jegyző)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
6.	Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Szilágyiné Bácsi Gabriella (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
7.	A téves és visszajáró kifizetések az Ahsz. 48.§ (8) bekezdés a) pont előírása alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kerüljenek kimutatásra. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Szilágyiné Bácsi Gabriella (pénzügyi osztályvezető)</i>	nem időszerű	nem releváns	-	-

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 megtörtént/ nem releváns		
8.	Az Aht. 34. § (4) pontjában előírtak betartása, valamint a költségvetési rendelet, adatszolgáltatás és főkönyvi kivonat egyezőségének megteremtése. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Szilágyiné Bácsi Gabriella (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
9.	Az Ahsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljes körű betartása. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Szilágyiné Bácsi Gabriella (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
10.	Az Ahsz. 53.§ (8) bekezdés f) pontja, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) fejezet 4. pontja alapján a december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása. <i>Intézkedések határideje: 2021.09.30. Feladat végrehajtásért felelős: Szilágyiné Bácsi Gabriella (pénzügyi osztályvezető)</i>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat (1 db)

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



ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült jelentéstervezetben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében az utóellenőrzési jelentéstervezetének átvételétől számított 8 napon belül a Magyar Államkincstár Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály felé észrevételt tehetek. Az észrevételi részletezeit indoklással, dokumentumokkal és a jogszabályhelyek megjelölésével alátámasztva küldöm meg.

Valamint tudomásul veszem, hogy amennyiben a fentiekben megjelölt határidőre nem küldöm meg észrevételeimet, az utóellenőrzési jelentéstervezet az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése értelmében lezárásra kerül.

Az utóellenőrzésről készült Jelentéstervezetet az aláírt záradékkal, valamint a „Teljességi és hitelességi nyilatkozattal”, illetve észrevétel esetén az egyéb mellékleteket, és a vezetők ellenőrzésről készített jelentéstervezetrel kapcsolatos észrevételeit elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva, a jogszabályi határidőn belül a Kincstár hivatali kapujára visszaküldöm, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Huynya, <időbélyeg szerint>


Pap-Szabó Katalin
jegyző



Hegedűs Roland
polgármester


TELJESSÉGI ÉS HITELESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről és hitelességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2021. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

Hunya Község Önkormányzata
(5555 Hunya, Rákóczi út 19., PIR törzsszám: 346788)
képviselőjében

alulírott **Hegedüs Roland polgármester,**
mint ellenőrzött szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a **93/2020UTÓ** számú **ellenőrzés** keretében (pl.: helyszíni ellenőrzés során, Kincstári Ellenőrzések Portálra való feltöltéssel, másolatban történő megküldéssel, stb.) átadott, bemutatott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, hitelesek és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Hunya, 2022. 06. 15.




.....
Hegedüs Roland
polgármester

