

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Ólmod Község Önkormányzata**  
2021. évi szabályszerzési pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK .....	7
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	13
	ZÁRADÉK .....	14

# I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv megnevezése:**

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Ólmod Község Önkormányzata	424723

**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)
Ólmod Község Önkormányzata	Fucinné Dorner Anikó jegyző	Hergovich Vince polgármester	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijaártóné Kutrovác Márta vizsgálatvezető	2023.04.12.	2023.06.30.	ÖPSZEF/927-1/2023.
Antalné Böröcz Edit ellenőr			
Fülöpné Pöröntő Erzsébet ellenőr			

**A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 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.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- 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 jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Ólmod Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),

- Ólmod Község Önkormányzata Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),
- Vas Vármegyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi 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) és (3) bekezdése, 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/551-5/2022. számú 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., a 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél.

**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.

**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 teljesszerűen 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 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 az ÖPSZEF/676-2/2023. iktatószámon került 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 Önkormányzat intézkedési terve 13 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 5 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl, 2 feladatot részben végzett el, 4 feladatot nem hajtott végre.**

### **További intézkedés szükséges:**

- a kontrolltevékenységek Bkr. szerinti működtetése,
- az előirányzatok Áht. előírásainak megfelelő költségvetési rendelettel történő alátámasztása,
- a kötelezettségvállalás, az internet díj és a vadászati jog bérbeadásából származó bevétel Áhsz. előírásai szerinti könyvviteli nyilvántartásba vétele,
- a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele, a túlfizetés elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján,
- a mérleget alátámasztó Áhsz. előírásai szerinti leltár összeállítási kötelezettséget teljesítése

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: 2023.12.31.**

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ólmod Község Önkormányzata  
Törzsszám: 424723

**Az Önkormányzat intézkedési terve 13 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat 5 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl, 2 feladatot részben végzett el, 4 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljes körűen, 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1/1.	<u>Tartalom:</u> az Ávr. 167/C. § (2) bekezdés d) pontja és (5) bekezdés előírása szerint az SZMSZ törzskönyvi nyilvántartásban történő átvezetéshez kapcsolódó bejelentési kötelezettség teljesítése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince 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. 38. §, az Ávr. 57-59. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás (teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás) biztosítása, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok kialakítása a könyvvézetés és be-	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a Bkr. 8. § (2) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzat V. pont, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlást (teljesítés igazolása), valamint a Bkr. 8. § (2)	A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Gazdálkodási szabályzat V. pont, az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § előírásainak megfelelő jogkörgyakorlás (teljesítés igazolása) nem igazolt, valamint a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelő kontrollok működtetése 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/ oka fogyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	számolás területén. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző			bekezdés d) pontjának megfelelően a kontrollok kialakítását a könyvvézetés és beszámolás területén.	könyvvézetés területén a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján – a további pontokban megfogalmazott megjegyzések szerint – részben igazolt.
1/3.	<u>Tartalom:</u> a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott Bkr. 17. § (1) bekezdése szerinti belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	<u>Tartalom:</u> a Bkr. 2. § nb) pont és a Bkr. 11. § (1)-(2a) bekezdések előírásainak megfelelően a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat elkészítése és Képviselő-testület elé terjesztése. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/1.	<u>Tartalom:</u> az eredeti előirányzatok Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő dokumentummal, illetve a módosított előirányzatok Áht. 34. § (4) bekezdés	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen az eredeti költségvetési előirányzatok Szt. 165. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő doku-	Az intézkedés végrehajtását a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.



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/ oka fogyottá vált/ nem idő- szerű	határidőre meg- történt/ határ- időn túl történt meg/ nem rele- váns		
	előírásainak megfelelően módosított költségvetési rendelettel történő alátámasztása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester			mentummal, illetve a módosított előirányzatok Áht. 34. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő időpontig módosított költségvetési rendelettel történő alátámasztásáról.	
2/2.	<u>Tartalom:</u> a követelések nyilvántartásba vétele, számviteli elszámolás során az Áhsz. 39. § (1a), 53. § (2) bekezdés előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/3.	<u>Tartalom:</u> a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 39. § (1a), 43. § (5) és (9) bekezdések, 53. § (2) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 2. pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 39. § (1a), 43. § (5) és (9), 53. § (2) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 2. pont előírásainak betartását.	A 2021. december 31-ig igazoltan elvégzett teljesítményhez kapcsolódó folyamatos teljesítésű szerződés 2022. január hónapban kiállított számlája kötelezettségként történő nyilvántartásba vételére az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés előírása ellenére a 2022. évi költségvetés terhére került sor. Az Önkormányzat a személyi juttatások elszámolásának 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 2. pont előírása szerinti

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/ oka fogyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
					megfelelőségét dokumentummal nem igazolta.
2/4.	<u>Tartalom:</u> a gazdasági események dokumentummal történő alátámasztása, továbbá azok adatainak könyvviteli nyilvántartásba vétele során az Szt. 165. § (1)-(2), Áhsz. 52. §, 15. melléklet, az Áfa tv. 169. § e) pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/5.	<u>Tartalom:</u> a december havi passzív időbeli elhatárolásként lekönyvelt bér és járulék január havi feloldásának 2022. január 31-én történő könyvelése során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. pontjának betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/6.	<u>Tartalom:</u> a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés, 53. § (2) bekezdés, a túlfizetés elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6. előírásainak, pótlék esetében a követelés összegének elszámolása során a	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 43. § (13) bekezdés, 53. § (2) bekezdés, a túlfizetés elszámol-	A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések Áhsz. 43. § (13) bekezdés, 53. § (2) bekezdés előírásai szerinti nyilvántartásba vételét a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.

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/ oka fogyottá vált/ nem idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 2. pont előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző			lása során a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6. előírásainak, pótlék esetében a követelés összegének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 2. pont előírásainak betartását.	A túlfizetés elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 6. pont előírásainak, továbbá a késedelmi pótlék követelés összegének elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) 2. pont előírásainak betartását a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták.
2/7.	<u>Tartalom:</u> az internet díj, az útépítési zúzalék, a vadászati jog bérbeadásából származó bevétel elszámolása során az Áhsz. 15-16. melléklet, a Számlarend és a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) cím előírásainak betartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	részben történt meg	határidőre megtörtént	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az internet díj és a vadászati jog bérbeadásából származó bevétel elszámolása során az Áhsz. 15-16. melléklet, a Számlarend előírásainak betartását.	Az internet díj és a vadászati jog bérbeadásából származó bevétel elszámolásának Áhsz. 15-16. melléklet és a Számlarend előírásai szerinti megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére átadott dokumentumok nem igazolták. Az egyéb tételek elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, például: zártszelvény.
3/1.	<u>Tartalom:</u> az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések előírása alapján az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvének betartása érdekében a mérleget alátámasztó, teljes körű leltár összeállítási kötelezettség teljesítése. <u>Határidő:</u> 2023. február 25.	nem történt meg	nem releváns	A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző biztosítsa az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvének betartása érdekében az Áhsz. 5. § (1) bekezdés, 22. § (1)-(3) bekezdések előírása szerinti mérle-	Az Önkormányzat az intézkedés végrehajtását dokumentummal nem igazolta.

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/ oka fogyottá vált/ nem idő- szerű	határidőre meg- történt/ határ- időn túl történt meg/ nem rele- váns		
	<u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző			get alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítését.	
3/2.	<u>Tartalom:</u> az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott épületek, egyéb építmények, és egyéb gépek, berendezések, felszerelések bruttó értékének – az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő – 0. számlaosztályban történő nyilvántartása. <u>Határidő:</u> 2022. október 31. <u>Felelős:</u> Hergovich Vince polgármester, Fucinné Dorner Anikó jegyző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Zsolnai Gabriella  
hálózattirányításért felelős  
elnökhelyettes

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

## 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.

Ólmod, <időbélyeg szerint>

Fucinné Dorner Anikó  
jegyző

Hergovich Vince  
polgármester