

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Baranya Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/982-11/2022.
Ellenőrzés száma: 28/2020UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Kozármisleny Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről****

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL	9
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA.....	11
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	12
ZÁRADÉK	13
MELLÉKLETEK.....	14

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kozármisleny Város Önkormányzata	724221
Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal	332820
Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde	556200

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek 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 elkészítéséig)
Kozármisleny Város Önkormányzata	Jenczer Zoltán <i>ügyintéző gazdasági</i>	dr. Biró Károly <i>polgármester</i>	-
Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal	Jenczer Zoltán <i>gazdasági ügyintéző</i>	dr. Halmos Barbara Kitti <i>jegyző</i>	-
Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde	Jenczer Zoltán <i>gazdasági ügyintéző</i>	Szabó Péterné <i>intézményvezető</i>	2021.01.01. - 2021.05.31.
		Baranyiné Belényesi Éva <i>intézményvezető</i>	2021.06.01-től

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Jernovics Eszter <i>vizsgálatvezető</i>	2022.04.05.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/982-1/2022.
Bereczk Lászlóné <i>ellenőr</i>	2022.04.05.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/982-1/2022.
Katona Andrea <i>ellenőr</i>	2022.04.05.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/982-1/2022.
Gokl Teréz <i>ellenőr</i>	2022.04.05.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	ÖPSZEF/982-1/2022.

A helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

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 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.),
- 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:

- Kozármisleny Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Önkormányzat képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Önkormányzat polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde (a továbbiakban: Óvoda),
- Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- 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, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan), mely a Pénzügyminisztérium honlapján, az alábbi linken található: <http://allamhaztartas.kormany.hu/modszertan-az-onkormanyzati-alrendszer-szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzesere>.

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/546-5/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült **2021.05.25-én kelt** 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: 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 javítások ellenőrzéséhez,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2022.05.26. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Értékelési módok:

- „határidőben 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,
- „okafigyottá 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 az ÖPSZEF/982-9/2022. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2022.06.03-án átvette. Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek határidőn túl megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolóikat. A beszámolók az ÖPSZEF/546-13/2021. iktatószámú levéllel kerültek elfogadásra.

A Kincstár a 2022.04.06-án elektronikusan kiküldött levélben értesítette az Önkormányzatot és az irányított szerveit az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésére kerültek a KEP-re. A 2020. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által az ÖPSZEF/546-5/2021. 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 Önkormányzat eleget tett az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségének, az ÖPSZEF/546-5/2021. iktatószámú ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elé tájékoztatásul benyújtotta.

Az ellenőrzött szervek az utóellenőrzés során az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

Az intézkedési terv:

- az Önkormányzatra vonatkozóan 4 feladatot jelölt meg. Az Önkormányzat 1 feladatot határidőn túl, 3 feladatot nem hajtott végre.
- a Közös Hivatalra vonatkozóan 4 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból a Közös Hivatal 1 feladatot határidőn túl, 1 feladatot határidőre, 2 feladatot nem hajtott végre.
- az Óvodára vonatkozóan 2 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Óvoda 1 feladatot határidőn túl, 1 feladatot nem hajtott végre.

További intézkedés szükséges:

1., az Önkormányzat esetében:

- a Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetést módosító rendelet szerinti előirányzat módosítások könyvelésben történő átvezetése,
- a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása és
- az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek megfelelő könyvelés,

2., a Közös Hivatal esetében:

- a Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetést módosító rendelet szerinti előirányzat módosítások könyvelésben történő átvezetése és
- a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása,

3., az Óvoda esetében:

- a bérkönyvelés során a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III/1-III/3. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2022. augusztus 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kozármisleny Város Önkormányzata**

Törzsszám: **724221**

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 4 feladatból 1 feladatot határidőn túl hajtott végre és 3 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 3 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	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		
1/1.	Az eredeti költségvetési előirányzat módosításainak a könyvelésben történő átvezetése a Képviselő-testületi által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel alá legyenek támasztva az Áht. 34. §-ában leírtaknak megfelelően. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Jenczer Zoltán Tamás	nem történt meg		Az eredeti költségvetési előirányzat módosításainak a könyvelésben történő átvezetése a Képviselő-testületi által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel alá legyenek támasztva az Áht. 34. §-ában leírtaknak megfelelően.	Utóellenőrzés keretében megállapításra került, hogy a könyvelésben rögzített 2021. évi előirányzat módosítások nem voltak alátámasztva Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel.
1/2.	Gondoskodni kell a KIRA lista és a bérkönyvelés egyezőségéről. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Jenczer Zoltán Tamás	megtörtént	határidőn túl megtörtént		A 2021. december havi bér esetében a KIRA lista és a könyvelés adatai megegyeznek.
1/3.	A bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Jenczer Zoltán Tamás	nem történt meg		A bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról.	A nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	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		
1/4.	Gondoskodni kell, hogy a könyvelés megfeleljen az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Jenczer Zoltán Tamás	nem történt meg		Gondoskodni kell, hogy a könyvelés megfeleljen az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek.	A Diabelli Művészeti és Oktatási Alapítvány által fizetett bérleti díj helytelenül került a B404 Tulajdonosi bevételek rovaton rögzítésre, ezzel a könyvelés nem felel meg az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kozármislenyi Közös Önkormányzati Hivatal**

Törzsszám: **332820**

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 4 feladatból 1 feladatot határidőre végrehajtott, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre és 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	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		
1/1.	Az eredeti költségvetési előirányzat módosításainak a könyvelésben történő átvezetése a Képviselő-testületi által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel alá legyenek támasztva az Áht. 34. §-ában leírtaknak megfelelően. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Jenczer Zoltán Tamás	nem történt meg		Az eredeti költségvetési előirányzat módosításainak a könyvelésben történő átvezetése a Képviselő-testületi által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel alá legyenek támasztva az Áht. 34. §-ában leírtaknak megfelelően.	Utóellenőrzés keretében megállapításra került, hogy a könyvelésben rögzített 2021. évi előirányzat módosítások nem voltak alátámasztva Képviselő-testület által jóváhagyott költségvetést módosító rendelettel.
1/2.	Gondoskodni kell a KIRA lista és a bérkönyvelés egyezőségéről. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Jenczer Zoltán Tamás	megtörtént	határidőn túl megtörtént		A 2021. december havi bér esetében a KIRA lista és a könyvelés adatai megegyeznek.
1/3.	A bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Jenczer Zoltán Tamás	nem történt meg		A bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról.	A nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	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		
1/4.	Gondoskodni kell, hogy a könyvelés megfeleljen az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Jenczer Zoltán Tamás	megtörtént	határidőre megtörtént		A könyvelés megfelel az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek. Utóellenőrzés keretében megállapításra került, hogy a K355 Egyéb dologi kiadások rovat könyvelése megfelel az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatrendnek.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde**

Törzsszám: **556200**

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 2 feladatból 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 1 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelőse	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		
1/1.	Gondoskodni kell a KIRA lista és a bérkönyvelés egyezőségéről. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét biztosítani kell. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Jenczer Zoltán Tamás	megtörtént	határidőn túl megtörtént		A könyvelés és a KIRA lista egyezőségének biztosítása megtörtént.
1/2.	A bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról. Határidő: 2021.08.31. Felelős: Jenczer Zoltán Tamás	nem történt meg		A bérkönyvelés során gondoskodni szükséges a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak betartásáról.	A nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnöke nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 3 db

1. számú melléklet: Mintatételek értékelése – Kozármisleny Város Önkormányzata
2. számú melléklet: Mintatételek értékelése – Kozármislenyi Közös önkormányzati Hivatal
3. számú melléklet: Mintatételek értékelése – Janikovszky Éva Óvoda és Bölcsőde

Készült: 1 elektronikus példányban

Kapják: Kozármisleny Város Önkormányzata - elektronikusan hivatali kapun kiküldve
Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben 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 (Kincstár KRID azonosítója: MAKPER 434024334, a megjegyzésben kérjük feltüntetni: ÖPSZEF Baranya), valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Kozármisleny, <időbélyegző szerint>

Dr. Halmos Barbara Kitti
jegyző

dr. Biró Károly
polgármester

MELLÉKLETEK