



Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal  
Olcsvai Állandó Kirendeltsége  
4826 Olcsva, Kossuth u. 2.  
Telefon/Fax: 06/45 479-600  
E-mail: olcsvaph@namenynet.hu

Ügyirat száma: 153/112-12.../2021.

Készítette: Bádonyi Nóra mb. Pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető

## FELJEGYZÉS

– Olcsva Község Önkormányzata Polgármesteréhez –

**Olcsva Község Önkormányzata 2020. évi kincstári ellenőrzés ellenőrzési javaslatai alapján elkészített intézkedési terv elfogadására**

*Tisztelt Borbás Judit Polgármester Asszony!*

### I. Előzmények

A Magyar Államkincstár 2020. év vonatkozásában ellenőrzést folytatott Olcsva Község Önkormányzatánál.

### AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Olcsva Község Önkormányzata	403467

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezető(k) neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv(ek) 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)
Olcsva Község Önkormányzata	Bádonyi Nóra megbízott pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Borbás Judit Polgármester	2020.02.29-ig Csatlós Edina pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető látta el a gazdasági vezetői feladatokat.

<b>A vizsgálatot végezték:</b>	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Vida Andrea Krisztina vizsgálatvezető	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1525-14/2020.
Tompa Tünde ellenőr	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1525-14/2020.
Béres István Albert ellenőr	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1525-14/2020.
Vida Andrea Krisztina vizsgálatvezető	2020.07.01.	2021.06.30.	ÖPSZEF/1525-14/2020.

**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:** az ellenőrzött szervek

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t 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 2021.03.19.-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

<b>Ellenőrzött adatszolgáltatások: Törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként</b>
403478	Olcsva Község Önkormányzata	IKJ 6. 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, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- 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 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 felületre 2021. március 25 -ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Az Önkormányzat intézményt, gazdasági társaságot nem alapított, társulásnak tagja. Az Önkormányzat működésével kapcsolatos gazdálkodási feladatait a Vásárosnaményi Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A Polgármester a 2019. évi időközi önkormányzati választások óta vezeti a négytagú képviselő testületet, amely egy állandó bizottságot hozott létre. Az Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítását az ÁSZ ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, a kért adatokat, dokumentumok egy részét határidőn túl bocsátotta az ellenőrzés rendelkezésére.

Az Önkormányzatnál **belső kontrollrendszert** a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakították. A működtetése alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásnak, azonban a kontrolltevékenységek gyakorlati alkalmazását javítani szükséges a jogszabályi követelmények szerint.

A **könyvvezetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorait analitikával és bizonylatokkal – egy gazdasági esemény kivételével - alátámasztották. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait betartották.

A KGR-K11 rendszerbe feltöltött **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a 2020. II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**.

Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentéstervezet készítésének időpontjába nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 tartalmazott, az éves be-számoló az önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása teljeskörűen megtörtént, működtetése alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrolltevékenységek vonatkozásában a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.</p>	Önkormányzat	A gazdálkodási jogkörök (utalványozás, teljesítés igazolás) megfelelő gyakorlásával gondoskodjanak a belső kontrollok jogszabályok szerinti működtetéséről.
2.	<p><b>Könyvvezetés</b> A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. Számviteli alapbizonylat –egy gazdasági esemény kivételével - alátámasztotta a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, de előfordult, hogy nem a jogszabályban előírt adattartalommal. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.</p>	Önkormányzat	A könyvvezetés során gondoskodjanak, hogy a könyvelés alapbizonylata az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezésre álljon.

3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b> Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták, a könyvvizetés naprakész volt.</p>	Önkormányzat	Az adatszolgáltatásra vonatkozóan javaslatot nem fogalmaztunk meg.
----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------	--------------------------------------------------------------------

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

Az intézkedési tervet a feljegyzés melléklete tartalmazza.

Magyarország Kormánya a 478/2020. (XI.3.) kormányrendelettel 2020. november 4. napjától veszélyhelyzetet hirdetett ki az ország egész területére, az így bevezetett rendkívüli jogrend jelenleg is fennáll.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (továbbiakban: Kat.) 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a képviselő-testület feladat-és hatáskörét a polgármester, a nemzetiségi önkormányzat képviselő-testülete hatáskörébe tartozó döntéseket pedig a nemzetiségi önkormányzat elnöke hozhatja meg.

Kérem a Polgármester Asszonyt, hogy a feljegyzés mellékletét képező határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Olcsva, 2021. május 12.

dr. Deák Ferenc jegyző nevében és megbízásából:



*Bádonyi Nóra*  
Bádonyi Nóra

mb. Pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető

„Határozati javaslat”  
Olcsva Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
..../2021. (.....) önkormányzati határozata

**Olcsva Község Önkormányzata 2020. évi kincstári ellenőrzés ellenőrzési javaslatai alapján elkészített  
intézkedési terv elfogadásáról**

A Polgármester a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a következő határozatot hozta:

- 1) Olcsva Község Önkormányzata 2020. évi kincstári ellenőrzés ellenőrzési javaslatai alapján elkészített intézkedési tervet

„A” változat: változtatás nélkül **elfogadja.**

„B” változat: a következő kiegészítésekkel, feladatok meghatározásával fogadja el:

.....  
.....

- 2) **Felkéri a jegyzőt**, hogy gondoskodjon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról.

Felelős: Jegyző  
Határidő: 2021. október 31.

A határozatot kapják:

- 1) Polgármester, Jegyző, Aljegyző (helyben),
- 2) Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály Vezetője (helyben).

Ellenőrizte:

.....  
Feketéné dr. Lázár Emese aljegyző



A feljegyzés és a határozati javaslat törvényességi szempontból megfelel.

Olcsva, 2021. május 12.



.....  
dr. Deák Ferenc jegyző

## INTÉZKEDÉSI TERV

- Olcsva Község Önkormányzat 2020. évi kincstári szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés javaslataihoz -

AZ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSBEN TETT JAVASLATOK	MEGTETT INTÉZKEDÉS	A VÉGREHAJTÁSÉRT FELELŐS SZEMÉLY	VÉGREHAJTÁSI HATÁRIDŐ
<b>1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:</b>			
<b>A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző</b>			
1.1. gondoskodjon, hogy az Ellenőrzési nyomvonal teljes körűen feleljen meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltaknak.	A jövőben gondoskodom arról, hogy az Ellenőrzési nyomvonal teljes körűen feleljen meg a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltaknak.	dr. Deák Ferenc	2021. október 31.
1.2. gondoskodjon az Önkormányzat honlapján a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozóan.	A jövőben gondoskodom az Önkormányzat honlapján a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozataláról az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatokra vonatkozóan.	Szabó István	2021. október 31.
1.3. gondoskodjon, hogy a jövőben az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 56. § (9) bekezdése szerint Önkormányzatunként készüljön.	A jövőben gondoskodom arról, hogy az éves ellenőrzési jelentés a Bkr. 56. § (9) bekezdése szerint Önkormányzatunként készüljön.	dr. Deák Ferenc	2021. október 31.
<b>2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:</b>			
<b>A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző</b>			
2.1. gondoskodjon, hogy a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletben előírt adattartalommal vezessék.	A jövőben gondoskodom arról, hogy a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletben előírt adattartalommal vezessék.	Dancsné Szegedi Tünde	2021. október 31.

2.2. gondoskodjon, hogy a könyvelés alapbizonylata az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezésre álljon.	A jövőben gondoskodom arról, hogy a könyvelés alapbizonylata az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően rendelkezésre álljon.	Dancsné Szegedi Tünde	2021. október 31.
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------	-------------------

***Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem:***

Borbás Judit polgármester

dr. Deák Ferenc jegyző

Dancsné Szegedi Tünde köztisztviselő

Szabó István informatikus

Készült: Olcsva, 2021. május 12.