

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/27-18/2023.
Ellenőrzés száma: 344/2021UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bogyiszló Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szerv
2021. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL	20
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	25
ZÁRADÉK	26

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Bogyiszló Község Önkormányzata	733315
Bogyiszlói Polgármesteri Hivatal	844118

A kincstári utóellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az utóellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Bogyiszló Község Önkormányzata	Dr. Bajai Bernadett Jegyző	Tóth István Polgármester	Dr. Keresztes Izabella Jegyző 2022.06.30-ig látta el a jegyzői feladatokat. Dr. Bajai Bernadett 2022.07.01-től látja el a jegyzői feladatokat.
Bogyiszlói Polgármesteri Hivatal	nincs kijelölt gazdasági vezető	Dr. Bajai Bernadett Jegyző	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Wilhelm Anita vizsgálatvezető	2023.04.12.	-	ÖPSZEF/27-5/2023.
Cserné Tövis Enikő ellenőr	2023.04.12.	-	ÖPSZEF/27-5/2023.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 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.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bogoyiszló Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bogoyiszlói Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Bogoyiszló Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Bogoyiszló Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Bogoyiszlói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Bogoyiszlói Polgármesteri Hivatal gazdálkodási ügyintézője (a továbbiakban: Gazdálkodási ügyintéző),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a Közös Hivatal és az Önkormányzat gazdasági szervezettel nem rendelkező irányított költségvetési szervei között kötött megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály (a továbbiakban: ÖPSZEF),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi 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), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Az utóellenőrzés tárgya:

A 2021. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/74-8/2022. 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 szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: 2022. január 1. naptól 2023. június 30. napjáig

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés,
- a végre nem hajtott és a részben elvégzett intézkedésekre vonatkozóan javaslatok megfogalmazása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

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 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,
- „oka fogyottá 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 és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerve elkészítették az intézkedési terveiket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szervezetek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A beszámolók az ÖPSZEF/27-4/2023. iktatószámú értesítésnek megfelelően befogadásra kerültek a Kincstár részéről.

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.

A Kincstár a 2023. április 25. napján kelt levelében értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re.

Az intézkedési terv az Önkormányzatnál 36 feladatot, a Hivatalnál 12 jelölt meg.

Az utóellenőrzés az intézkedési tervbe foglalt feladatok végrehajtásáról a következőket állapította meg:

- **Az Önkormányzat 23 feladatot határidőben teljes körűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 3 feladatot határidőn túl hajtott végre. 10 feladat végrehajtása nem történt meg.**
- **A Hivatal 8 feladatot határidőben teljes körűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 2 feladatot határidőn túl hajtott végre, 1 feladatot részben határidőre végrehajtott. 1 feladat végrehajtása nem történt meg.**

Az Önkormányzatnál további intézkedés szükséges:

- a pénzügyi ellenjegyzés jogszabályoknak megfelelő gyakorlása,
 - az utalványozás, és kiadások esetén az érvényesítés is, jogszabályoknak megfelelő gyakorlása,
 - a részletező nyilvántartások teljeskörű vezetése,
 - az előirányzat módosítások megfelelő dokumentálása,
 - az ÁFA-val kapcsolatos havi, negyedéves, és éves zárlati feladatok elvégzése,
 - a pénztárbizonylatok alakai és tartalmi ellenőrzése,
 - az éves költségvetési beszámoló mérlegének leltárral való alátámasztása,
 - az egyéb függő követelések nyilvántartása,
 - a részesedések könyvviteli elszámolásának számviteli bizonylattal történő alátámasztása,
 - a 2022. évi és az azt megelőző ÁFA könyvelésének felülvizsgálata és módosítása
- tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

A Hivatalnál további intézkedés szükséges:

- a munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása,
 - az előirányzat módosítások nyilvántartásba vétele
- tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az utóellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023.11.30.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Bogyiszló Község Önkormányzata**

Törzsszám: **733315**

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 36 feladat közül 23 feladatot határidőben teljes körűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott, 3 feladatot határidőn túl hajtott végre. 10 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak nem teljesültek teljes körben, ezért további intézkedések szükségesek.

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 idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
1.	A Megállapodásnak az Önkormányzat Képviselő-testületének határozatával történő jóváhagyása. Határidő: 2022.02.01. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	A Megállapodás a Nektv. 80. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelő felülvizsgálata és módosítása. Határidő: 2022.02.01. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
3.	A Megállapodás a Nektv. 80. § (4) bekezdésének megfelelő felülvizsgálata és módosítása. Határidő: 2022.02.01. Felelős: Jegyző	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 idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
4.	Az Ávr. 55. § (1) bekezdése és az Áht. 1. § 15. pontja alapján az Áht. 37. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzésnek a kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződés) minden esetben történő elvégzése. Határidő: 2022.01.01. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	A feladatot az Önkormányzat végrehajtotta. Azonban az Önkormányzat a feladat teljesítésének a határidejét 2022.01.01. nappal határozta meg az Intézkedési tervben, azonban az utóellenőrzés a 2022.01.01. és 2022.12.31 közötti gazdasági eseményeket vizsgál.
5.	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a kiadási előirányzatok terhére kifizetés elrendelésének minden esetben utalványozás alapján történő végrehajtása. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követő elvégzése. Határidő: 2022.05.01. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján a kiadási előirányzatok terhére kifizetés elrendelése – az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel – minden esetben utalványozás alapján történjen. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor.	Az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítés követően történt meg a benyújtott dokumentumok alapján.
6.	A bevételi előirányzatok javára történő bevétel elszámolása utalványozás alapján - az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel - az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint. Határidő: 2022.05.01. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy minden bevételi előirányzat javára bevétel elszámolása az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel - az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően utalványozás alapján történjen meg.	A bevételek utalványozása a bevételek elszámolását követően történt meg a benyújtott dokumentumok alapján.

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 történt meg/ nem releváns		
7.	A készpénzes fizetési mód esetén a kiadási pénztárbizonylatok utalványozása és érvényesítése az Ávr. 59. § (2) bekezdése alapján az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2022.01.01. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-
8.	A gazdasági események elszámolása kontrolljának a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján történő kiépítése és folyamatos működtetése. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
9.	Az Info. tv. 32-34. §, valamint a 37. §-ban foglalt rendelkezések szerint a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség teljes körű megvalósítása. Határidő: 2022.01.20. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
10.	Az egyéb függő követelésekről az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet 6. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő, naprakész részletező nyilvántartás vezetése. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat az egyéb függő követelésekről az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet 6. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő, naprakész részletező nyilvántartást	Az Önkormányzat nem nyújtott be részletező nyilvántartást az egyéb függő követelésekről. (A főkönyvi karton 0321.,0316. főkönyvi számlaszámok tételes könyvelését nyújtotta be, helytelenül.)

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 idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
				vezessen.	
11.	A letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökről, biztosításokról az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet 5. pontja által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetése. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
12.	A kapott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezete által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetése. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
13.	Az adott előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezete által előírt minimum követelményeknek megfelelő, naprakész részletező nyilvántartás vezetése. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
14.	Az Áht. 23. § (2) bekezdése alapján megalkotott költségvetési rendeletében szereplő előirányzatok megnevezésének és tartalmának, valamint a rendelet szerkezetének teljes körű megfelelése	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 idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	az Áht. 6. §-ában foglalt előírásainak és az Áhsz. 15. melléklete szerinti rovatrendnek. Határidő: 2022.02.15. Felelős: Jegyző				
15.	A Hivatal állományába tartozó személynek csak a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatain belül, a rovatok közötti átcsoportosításra történő felhatalmazása az Áht. 35. § és az Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján. Határidő: 2022.05.31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
16.	Az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően a költségvetési rendelet csak az általa irányított költségvetési szerv költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai előirányzatait tartalmazza. Határidő: 2022.02.15. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
17.	A költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosításoknak az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített, az arra jogosult szerv által engedélyezett írásbeli dokumentumok alapján történő nyilvántartásba vétele.	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített, az arra jogosult szerv által engedé-	A költségvetési rendelet nem teszi lehetővé a Polgármester számára az előirányzat módosításokat, ennek ellenére az előirányzat módosításokat a Polgármester rendelte el, helytelenül.

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 idő-szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: 2022.02.01. Felelős: Polgármester			lyezett írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.	
18.	Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének és annak visszairásának elszámolása az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási és a könyvviteli számlákon minden negyedévben, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerint. Határidő: 2022.03.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
19.	A 003. Kiadások nyilvántartási ellen-számlán nyilvántartott általános kiadások felosztása az Önkormányzat minden negyedéves zárlati tevékenységei keretében az Áhsz. 53. § (6) bekezdés h) pontja szerint. Határidő: 2022.03.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
20.	Az ÁFA megállapításával kapcsolatos elszámolások, átvezetések elvégzése, a könyvviteli számlákon kimutatott adó ÁFA bevallással való egyeztetése az	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az ÁFA megállapításával kapcsolatos elszámolások, átvezetések, a könyvviteli számlá-	2022. első félévében az Önkormányzat negyedéves, míg a második félévben havi ÁFA bevalló volt. Az ÁFA bevallás gyakoriságának megfelelően:

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 idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	ÁFA bevallás gyakoriságának megfelelően az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d)-e) pontja, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja alapján. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző			kon kimutatott adó ÁFA bevallással való egyeztetése mindig az ÁFA bevallás gyakoriságának megfelelően legyen elvégezve az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d)-e) pontja, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja alapján.	- az Önkormányzat az átvezetéseket, elszámolásokat minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja alapján végezte el, - nem végezte el a könyvviteli számlákon kimutatott adó kötelezettség egyeztetését a bevallásban szereplő adatokkal.
21.	Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján az ÁFA könyvviteli számlákon kimutatott adó kötelezettség negyedévente történő egyeztetése az adófolyószámlával. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat végezze el negyedévente az Áhsz. 53. § (6) bekezdése alapján az ÁFA könyvviteli számlákon kimutatott adó kötelezettség egyeztetését az adófolyószámlával.	Az Önkormányzat a 2022. évben a havi, illetve negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem végezte el az ÁFA könyvviteli számlákon kimutatott adó kötelezettség egyeztetését az adófolyószámlával. A NAV adószámla kivonaton a 2022. év végén 11.052.512.-Ft adó többlet szerepel, amely a főkönyvben követelésként nincs nyilvántartásba véve.
22.	Az éves költségvetési beszámoló a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C §-a alapján ellátó Hivatal vezetője, a Jegyző általi jóváhagyása az Áhsz. 31. § (1) bekezdésének előírása alapján. Határidő: 2022.05.31. Felelős: Jegyző	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 történt meg/ nem releváns		
23.	A december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. fejezet D) pontjában megadott időben történő elvégzése. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
24.	A késztermékek készletre vételének 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VI. fejezet Növekedések A) pontja alapján, és az értékesítésének a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VI. fejezet Csökkenések A) pontja szerint történő könyvelése. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
25.	A 15/2019. PM rendelet 2-4. § rendelkezéseinek figyelembe vételével a könyvelésben alkalmazott kormányzati funkciók törzskönyvi nyilvántartásba történő felvétele az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pontja alapján. Határidő: 2022.07.01. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőn túl történt meg	-	-
26.	A pénztárellenőr által elvégzett pénztári bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzésének megtörténtének az aláírásával	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy a pénztárellenőr az általa elvégzett pénztári bizonylatok	Az Önkormányzatnál a pénztár ellenőr által a pénztári bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése nem történt 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 időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	történő igazolása a Pénzkezelési szabályzat IV. 2. b) pontja alapján. Határidő: 2022.01.01. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző			alaki és tartalmi ellenőrzésének megtörténtét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat IV. 2. b) pontja alapján.	az Önkormányzat által benyújtott dokumentumok alapján.
27.	A továbbszámolás alapjául szolgáló szerződés megkötése az Szt. 3. § (4) bekezdése és az Áhsz. 15. melléklet közvetített szolgáltatások rovatok (B403. és K335.) előírásai alapján. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
28.	Az Ávr. 9. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatok ellátásmódjának felülvizsgálata és módosítása az Ávr. 9. § (1), (2), (2a) és (4) bekezdéseknek megfelelően. Határidő: 2022.05.01. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
29.	Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár összeállítása és megőrzése, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő valamennyi eszközt és forrást az Áhsz. 5. § (1) bekezdése, valamint az Áhsz. 22. §-a értelmében. Határidő: 2022.12.31.	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár kerüljön összeállításra és megőrzésre, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő valamennyi eszközt és forrást az	2022. évi mérleg leltárral nem alátámasztott sorai: A/III/1, E/I/2, E/II/2, H/I/3, H/I/7.

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 idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Felelős: Gazdálkodási ügyintéző			Áhsz. 5. § (1) bekezdése, valamint az Áhsz. 22. §-a értelmében.	
30.	Az egyeztetéssel elvégzett leltározás a Leltározási és leltárkészítési szabályzatának megfelelő dokumentálása. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
31.	A részesedések a könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatoknak az Áhsz. 52. § és az Szt. 169. §-a alapján történő legalább 8 évig olvasható formában, visszakereshető módon történő megőrzése. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a részesedései tekintetében gondoskodjon a könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok az Áhsz. 52. § és az Szt. 169. §-a alapján történő legalább 8 évig olvasható formában, visszakereshető módon való megőrzéséről.	Az Önkormányzat továbbra sem nyújtotta be a részesedések könyvviteli elszámolását alátámasztó számviteli bizonylatot.
32.	A Kincstárban vezetett forintszámlák forgalmának a 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák könyvviteli számlán történő nyilvántartása az Áhsz. 5. mellékletének és az Áhsz. 13. § (4) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	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 idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
33.	A mérlegben (vagyonkimutatásában) levő eszközök felvétele az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI részletező nyilvántartásába úgy, hogy a főkönyvi könyvelés és az részletező nyilvántartás adatai közötti egyezőség fennálljon az Áhsz. 22. §-a és az Szt. 69.§ (2) bekezdése értelmében. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
34.	A vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének a 0. számlaosztályból történő kivezetése az Áhsz. 47. § (3) bekezdése, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet Csökkenések K) pontjának megfelelően. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
35.	A 2021. évi és az azt megelőző évek könyveléseinek felülvizsgálata és javítása az Áhsz. 54/B. § alapján és a 2022. évben a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számlák év végi egyenlegének összhangjának megteremtése az	nem történt meg	-	A Polgármester intézkedjen, hogy az Önkormányzat a 2021. évi és az azt megelőző évek ÁFA könyveléseit vizsgálja felül és javítsa az Áhsz. 54/B. § alapján és a 2022. évben a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	Az ÁFA nyilvántartására szolgáló pénzügyi számvitel szerinti mérleg számlák 2022. évi záró egyenlegeit nem támasztja alá a 2022. év utolsó időszakáról (2022.12.01.-2022.12.31.) benyújtott ÁFA bevallás: - A E/I/2. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi

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 történt meg/ nem releváns		
	<p>év utolsó időszakáról benyújtandó ÁFA bevallással, valamint az azt alátámasztó ÁFA analitikával, az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium 2016. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató alapján.</p> <p>Határidő: 2022.12.31.</p> <p>Felelős: Gazdálkodási ügyintéző</p>			<p>és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számlák év végi egyenlege legyen összhangban az év utolsó időszakáról benyújtandó ÁFA bevallással, valamint az azt alátámasztó ÁFA analitikával, az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium 2016. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató alapján.</p>	<p>adó mérlegsor (36412. számla) értéke 16.518.266.-Ft, az Önkormányzat ÁFA bevallásának 76. sora 1.016.000.-Ft levonandó ÁFA-t tartalmaz, az eltérés -15.502.266.-Ft.</p> <p>- Az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó mérlegsor (36422. számla) értéke -1.095.424.-Ft, az Önkormányzat ÁFA bevallásának 36. sora -3.110.000.-Ft fizetendő ÁFA-t tartalmaz, az eltérés.-2.014.576.- Ft.</p> <p>Az Önkormányzat ÁFA analitikát nem nyújtott be.</p>
36.	<p>A főkönyvi kivonatban szereplő valamennyi könyvviteli számla záró egyenlege jellegének az Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezetének A) pontjába meghatározott előírásoknak történő megfelelésének megvalósítsa.</p> <p>Határidő: 2022.12.31.</p> <p>Felelős: Gazdálkodási ügyintéző</p>	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bogyiszlói Polgármesteri Hivatal

Törzsszám:844118

A Hivatal az intézkedési tervben foglalt 12 feladatból 8 határidőben teljes körűen a jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtott. 2 feladatot határidőn túl hajtott végre, 1 feladatot részben határidőre végrehajtott. 1 feladat végrehajtása nem történt meg. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek.

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 történt meg/ nem releváns		
1.	Az Óvodával kötött munkamegosztási megállapodás irányító szervek általi jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint. Határidő: 2022.02.15. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2.	Az Óvodával kötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pontja szerinti feladatok elvégzésével, valamint a hatályos jogszabályváltozások átvezetésével kapcsolatban. Határidő: 2022.02.15. Felelős: Jegyző	részben történt meg	részben határidőre megtörtént	A Jegyző gondoskodik az Óvodával kötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pontja szerinti feladatok elvégzésével.	A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása a hatályos jogszabályváltozások tekintetében megtörtént. A munkamegosztási megállapodás nem tartalmazza, az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pontjának megfelelően, hogy az Óvoda használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat melyik költségvetési szerv látja el.

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 idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
3.	Az Óvodával kötött munkamegosztási megállapodás a Számviteli politika és ennek keretében elkészített szabályzatok alkalmazásáról szóló részének a valóságnak megfelelő felülvizsgálata és módosítása az Ávr. 9. § (5a) bekezdés és 9.§ (1) bekezdés a) pontja alapján. Határidő: 2022.02.15. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
4.	A bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása, a kiadási előirányzatok terhére kifizetés elrendelésének utalványozás alapján történő végrehajtása az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak szerint. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követő elvégzése. Határidő: 2022.05.01 Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
5.	Az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi szabályok betartása annak tekintetében, hogy a pénzüsszeg átvevője ne legyen azonos az érvényesítő személyével. Határidő: 2022.01.01. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	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 történt meg/ nem releváns		
6.	Az Info. tv. 32-34. §, valamint a 37. §-ban foglalt rendelkezések szerint a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatósi kötelezettség teljes körű megvalósítása. Határidő: 2022.01.20. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
7.	Az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja szerint az Iratkezelési szabályzat a Magyar Nemzeti Levéltár és a megyei kormányhivatal egyetértésével történő bevezetése. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A Tolna Vármegyei Levéltár 2023.04.13-án hagyta jóvá.
8.	Az Áht. 23. § (2) bekezdése alapján megalkotott költségvetési rendelet szerkezete és az egyes kiemelt előirányzat sorok tartalma közötti teljes körű egyezőség megteremtése az Áht. 6. §-ában foglalt előírások szerint. Határidő: 2022.02.15. Felelős: Jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
9.	A költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások az Áht. 30. § és 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján történő nyilvántartásba vétele.	nem történt meg	-	A Jegyző gondoskodjon, hogy a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások az Áht. 30. § és 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli	A Hivatalnál az előirányzat módosítást tévesen a Jegyzőt helyettesítő ügyintéző engedélyezte.

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 idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	Határidő: 2022.02.01. Felelős: Jegyző			dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.	
10.	Az Áht. 34. § (3) bekezdése, és 35.§, valamint az Ávr. 43. § (2) bekezdése alapján a saját hatáskörben elrendelt előirányzat módosítások pénzügyi ellenjegyzésének elvégzése az Ávr. 44. § (2) bekezdésének megfelelően. Határidő: 2022.02.01. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	A feladatot a Közös Hivatal végrehajtotta. Azonban a Közös Hivatal a feladat teljesítésének a határidejét 2022.02.01. nappal határozta meg az Intézkedési tervben, de a saját hatáskörben elrendelt előirányzat módosítások pénzügyi ellenjegyzése későbbi dátummal történt meg.
11.	A szoftverek felhasználási jogának az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján az ASP gazdálkodási szakrendszer KATI részletező nyilvántartásában a 111. Vagyoni értékű jogok főkönyvi számlán történő nyilvántartásba vétele. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
12.	A szoftverek felhasználási jogának az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a főkönyvi kivonatban a 111. Vagyoni értékű jogok főkönyvi számlán történő nyilvántar-	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 idő- szerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl történt meg/ nem releváns		
	tásba vétele. Határidő: 2022.12.31. Felelős: Gazdálkodási ügyintéző				

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózattirányításért felelős elnökhelyettes

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég 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.

Bogyiszló, <időbélyeg szerint>

Dr. Bajai Bernadett
Jegyző

Tóth István
Polgármester