ELŐTERJESZTÉS



BALATONBERÉNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

2023. augusztus 10-i

nyilvános rendkívüli ülésére

Tárgy:

Magyar Államkincstári utóellenőrzési jelentésről tájékoztató

Előadó:

**Druskoczi Tünde**

**polgármester**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya 2021. július 1-én értesítette mind három önkormányzatot, így külön Balatonberény Község Önkormányzatának Polgármesterét és a Közös Hivatal vezetőjét, hogy a helyi önkormányzat 2021. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést tart az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 1156/C § (1) bekezdése szerint.

A kincstári ellenőrzés célja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.), az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(X.19.) NGM rendelet, és a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019.(XII.7.) Pm rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetknél.

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.

Az ellenőrzés megkezdése előtt a kijelölt ellenőrök személyesen bemutatkoztak, és tájékoztatást adtak az ellenőrzés ütemezéséről, módjáról.

Az ellenőrzés során az elmúlt időszakban a MÁK által megnyitott portálra (Kincstári Ellenőrzések Portál) kellett a kért dokumentumokat feltölteni folyamatosan, vagy bizonyos határidőre. Ezt követően a helyszínen is meggyőződtek a számviteli bizonylatok, dokumentumok valódiságáról.

**„Ellenőrzés tárgya:**

A 2021. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/427-5/2022. 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:** Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. január 1-től 2023. június 30-áig.

**Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- Az intézkedési tervben foglaltak elvégzésének igazolására bemutatott dokumentumok megfelelőségének vizsgálata,

- kontroll mintavételezés az adatszolgáltatásokból,

- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,

- 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,

 „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 ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a **KEP-re 2023. május 26-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

**MÁK-ÖPSZEF 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 szerv megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A beszámoló ÖPSZEF/71-1/2023. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2023.03.31. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2021. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását – az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése alapján – jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

**Az intézkedési terv 21 db feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból 1 db okafogyottá vált. A többi feladatból az Önkormányzat 10 db-ot határidőre elvégzett, 4 db-ot részben végezet el, 6 db-ot nem hajtottak végre.**

**További intézkedés szükséges**

- a meglévő szabályzatok kiegészítésének és aktualizálásának,

- a belső kontrollok megfelelő kialakításának és működtetésének,

- a könyvvezetés szabályszerű működtetésének, tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezet részére a javaslatokat fogalmaztunk meg.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak. **Az intézkedések végrehajtásának határideje**: 2023.12.31”

**Döntési javaslat:**

**Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testületének**

**…/2023.(…….) határozata** **a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott ÖPSZEF/786-10/2023. számú utóellenőrzési jelentés megismeréséről:**

Balatonberény Község Önkormányzat Képviselő-testülete megismerte a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Somogy Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott ÖPSZEF/786-10/2023. számú utóellenőrzési jelentést.

Felkéri a polgármestert és a jegyzőt, hogy a jelentés alapján az intézkedési terv elkészítéséről gondoskodjon.

Határidő: 2023. december 30.

Felelős: Druskoczi Tünde polgármester, jegyző

Balatonberény, 2023. 07. 27.

Druskoczi Tünde sk.

polgármester