



Kiszombor Nagyközség Polgármesterétől

6775 Kiszombor, Nagyszentmiklósi u. 8.

Tel: 62/525-090

E-mail: ph@kiszombor.hu

Üsz.: 22-73/2022.

Tárgy: Kiszombor Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évet vizsgáló kincstári utóellenőrzési jelentésről szóló tájékoztató

Mell.: Ellenőrzési jelentés

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete

KISZOMBOR

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya az Áht. 68/B. §-a alapján 2020. július 1. napján megkezdte Kiszombor Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzését. Az ellenőrzés végrehajtásáról 2021. április 27. napján az Államkincstár megküldte az ellenőrzési jelentést. Az utóellenőrzés végrehajtásáról 2022. május 18. napján az Államkincstár megküldte az utóellenőrzési jelentést.

Az utóellenőrzési jelentés törzsszámonként az ellenőrzési programnak megfelelően Kiszombor Nagyközség Önkormányzatára és a Kiszombori Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan készült el.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint „a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

Az utóellenőrzési jelentés nem tartalmaz további javaslatokat, ezért intézkedési terv készítése kötelezettség nem áll fenn.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat szíveskedjen tudomásul venni.

Kiszombor, 2022. május 23.

Tisztelettel:



Szűrbik Imre
polgármester

Tárgy: Kiszombor Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évet vizsgáló kincstári utóellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatóról

____/2022. (____) KNÖT h.

HATÁROZATI JAVASLAT

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Kiszombor Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évet vizsgáló kincstári utóellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatóról tárgyú előterjesztést és az alábbi döntést hozta:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Csongrád – Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által végrehajtott, Kiszombor Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2020. évet vizsgáló kincstári utóellenőrzésének megállapításaira vonatkozó „Ellenőrzési jelentésről” szóló tájékoztatót elfogadom.

A határozatról értesül:

- Szirbik Imre polgármester
- dr. Gácsi Zoltán jegyző
- Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Csoport
- Irattár



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád-Csanád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/150-12/2022.
Ellenőrzés száma: 156/2020.UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kiszombor Nagyközség 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 – POLGÁRMESTERI HIVATAL	8
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	9
ZÁRADÉK	10
MELLÉKLETEK.....	11

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kiszombor Község Önkormányzata	726885
Kiszombori Polgármesteri Hivatal	354709
Kiszombori Karátson Emília Óvoda	638308
Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	638319

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

Ellenőrzött szerv és az általa irányított 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 készítéséig)
Kiszombor Község Önkormányzata	Kozserán Krisztina Közgazdasági csoportvezető	Szurbik Imre Polgármester	-
Kiszombori Polgármesteri Hivatal	Kozserán Krisztina Közgazdasági csoportvezető	Dr. Gácsi Zoltán Vencel Jegyző	-
Kiszombori Karátson Emília Óvoda	Kozserán Krisztina Közgazdasági csoportvezető	Börcsökné Balázs Márta Intézményvezető	-
Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	Kozserán Krisztina Közgazdasági csoportvezető	Leléné Szalay Bernadett Intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bombolyáné Kalcsu Mónika	2022.04.04.	2022.06.30.	ÖPSZEF/150-3/2022.

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- 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.),
- 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 jelentés alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kiszombor Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kiszombori Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kiszombori Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- 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).

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.

Ellenőrzés tárgya:

A 2020. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/597-6/2021. 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: 2021.01.01-2022.06.30.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

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

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 teljes körűen 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.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2020. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett Kiszombor Nagyközség Önkormányzata 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 az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A beszámoló ÖPSZEF/597-12/2021. és az ÖPSZEF/150-2/2022. iktatószámon kerültek befogadásra.

A Kincstár 2022. április 05. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2020. 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 és az általa irányított költségvetési szerv az intézkedési terveikben vállalt feladatok végrehajtását az alábbiak szerint végezték el:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Belső kontrollrendszerrel kapcsolatos intézkedések			Könyvvizsgálattal és adatszolgáltatással kapcsolatos intézkedések, az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések		
	Végrehajtott		Nem végrehajtott	Határidőre végrehajtott	Részben végrehajtott	Nem végrehajtott
	Határidőben	Határidőn túl				
Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	1	-	-	-	-	-
Kiszombori Polgármesteri Hivatal	1	-	-	-	-	-

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait tartalmazza.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiszombor Nagyközség Önkormányzata
Törzsszám: 726885

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 1 feladatot határidőre végrehajtott. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedések nem 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 megtörtént/ nem releváns		
1/1.	A belső kontrollrendszer keretében a Vagyondirektori felülvizsgálata és aktualizálása az előírt jogszabályoknak megfelelően (Mötv.143. § (4) i)-j) megtörténjen. Felelős: polgármester Határidő: 2021.08.31	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Vagyondirektori felülvizsgálata került, de hatálytalan jogszabályt tartalmaz. A Képviselő-testület 1/2021. (II.11.) önkormányzati rendelete 2021.02.12. napjától hatályos.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kiszombori Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 354709

A Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt 1 feladatot határidőre végrehajtott. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen teljesültek, ezért további intézkedések nem 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 megtörtént/ nem releváns		
1/1.	A kontroll eljárások közül a működési teljesítmény kontroll részeként a Teljesítményértékelési szabályzatot elkészítse és működtesse a 10/2013. Kormányrendelet 9. § (3) bekezdés szerint. Felelős: jegyző Határidő: 2021.12.31.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	A Teljesítményértékelési szabályzatot elkészítette 2021. december 01. hatállyal, de helytelen jogszabályi hivatkozást tartalmaz.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Tisztelettel:

Harsányiné Budoki Ildikó
főosztályvezető

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett 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, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Kiszombor, <időbélyeg szerint>

Dr. Gácsi Zoltán
Jegyző

Szurbik Imre
Polgármester

MELLÉKLETEK