

**Előterjesztés**  
**Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2022. június 23-i ülésére**

**Tárgy:** A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele.

**Az előterjesztést készítette:**

Farkasné Öze Angéla  
pénzügyi vezető

**Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:**

-----

**Törvényességi ellenőrzésre megkapta:**

Muhariné Mayer Piroska  
aljegyző

dr. Balogh László s.k.  
jegyző

**Előterjesztés**  
**Felsőlajos Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**2022. június 23-i ülésére**

**Tárgy: A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvvizelési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglalt végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele.**

**Iktatószám: LMKOHFL/332-8/2022.**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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

A Polgármester a megküldött jelentésben szereplő javaslatokra megküldte az elkészített intézkedési tervet, ami az ellenőrző szerv részéről jóváhagyásra került. A jelentés és az intézkedési terv a 2021.05.28-ai polgármesteri előterjesztés 1. és 2. mellékletét képezte. Az önkormányzat az intézkedési tervben szereplő legutolsó határidőt (2021.11.30.) követő 8 napon belül beszámolót készített az intézkedési terv megvalósulásáról, és azt megküldte a Kincstár részére. **A Kincstár ennek megvalósítását utóellenőrzés keretében vizsgálta.**

A Kincstár 2022. április 21. napján kelt levélben értesítette az önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor.

**Az intézkedési terv 4 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokat az önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégezte, további intézkedés nem szükséges.**

A Magyar Államkincstár főosztályvezetője tájékoztattott, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) a lezárt ellenőrzési időszakról szóló jelentésekről összesítő kimutatást készít, amely megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

## Határozat-tervezet

...../2022. (....) ÖH.

**A Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentésének tudomásul vétele**

### Határozat

Felsőlajos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által az Áht. 68/B. § szerint végrehajtott „a 2020. évi könyvvezetési kötelezettségével, adatszolgáltatásaival és beszámolójával kapcsolatos ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozó utóellenőrzés” ellenőrzési jelentését tudomásul veszi.

**Felelős:** Képviselő-testület

**Határidő:** 2022. június 23.

Lajosmizse, 2022. június 1.

Juhász Gyula sk.  
polgármester



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály  
Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/819-8/2022.  
Ellenőrzés száma: 76/2020UTÓ

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**Felsőlajos Község Önkormányzata**  
2020. évi kincstári ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

## TARTALOM

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	6
III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT .....	7
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ .....	9
ZÁRADÉK .....	10
MELLÉKLET .....	11

## I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

### Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Felsőlajos Község Önkormányzata	540304

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

Ellenőrzött szerv 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)
Felsőlajos Község Önkormányzata	Farkasné Óze Angéla gazdasági vezető	Juhász Gyula polgármester	–

### A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nardai Klaudia Nikoletta vizsgálatvezető	2022. április 1.	2022. június 30.	ÖPSZEF/819-1/2022.
Csokán Zsuzsanna ellenőr	2022. április 1.	2022. június 30.	ÖPSZEF/819-1/2022.
Szűcs Vivien ellenőr	2022. április 1.	2022. június 30.	ÖPSZEF/819-1/2022.

### 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.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (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:

- Felsőlajos Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Felsőlajos Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Lajosmizsei Közös Önkormányzati 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 vizsgált 2020. évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/638-7/2021. 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 szervnél.

**Utóellenőrzés típusa:**

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**Az utóellenőrzéssel érintett időszak:** a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti vizsgált év január 1-jétől a jóváhagyott éves ellenőrzési terv szerinti ellenőrzési év utolsó napjáig, azaz a vizsgált évet követő év június 30-áig terjedhet.

**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.

**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 ellenőrzött szerv 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. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat elkészítette az intézkedési tervét, amelyet a Kincstár elfogadott.

A vizsgált szerv az intézkedési tervben megjelölt legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül megküldte az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolót, és ezzel az együttműködési kötelezettségének eleget tett.

A beszámoló ÖPSZEF/638-12/2021. iktatószámon került befogadásra.

A Kincstár a 2022. április 21. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Helyszíni ellenőrzésre nem került sor. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP-re. A 2020. évi 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 4 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokat az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt határidőre elvégezte, további intézkedés nem szükséges.**

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Felsőlajos Község Önkormányzata**  
Törzsszám: 540304

**Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljeskörűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre végrehajtotta, további intézkedés nem szükséges.**

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.	A monitoring rendszer keretében az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés dokumentálása.  Határidő: 2021. november 30. Felelős: Juhász Gyula polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
2.	Az éves ellenőrzési tervhez kockázatelemzés elkészítése.  Határidő: 2021. november 30. Felelős: Juhász Gyula polgármester	megtörtént	határidőre megtörtént	–	–
3.	A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során az Ávr. előírásainak betartása. Annak biztosítása, hogy az utalványrendeletek a pénzügyi teljesítés előtt kerüljenek előállításra, valamint az érvényesítési és utalványozási jogkörök gyakorlása az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (3) bekezdés g) pontja előírásainak megfelelően történjen, továbbá az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a kiadási előirányzatok terhére történő	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		
	<p>utalványozásra a teljesítés igazolását és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerüljön sor.</p> <p>Határidő: 2021. november 30. Felelős: Juhász Gyula polgármester</p>				
4.	<p>Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása érvényesülése érdekében annak biztosítása, hogy a készpénzes gazdasági események nyilvántartásba vétele azok tényleges dátuma alapján történjen, ettől eltérni csak elszámolási előlegből történő finanszírozás esetén lehet.</p> <p>Határidő: 2021. november 30. Felelős: Juhász Gyula polgármester</p>	<p>megtörtént</p>	<p>határidőre megtörtént</p>	<p>–</p>	<p>–</p>

#### **IV. BEFEJEZŐ RÉSZ**

Budapest, <időbélyeg szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Harsányiné Bukodi Ildikó  
főosztályvezető

**Mellékletek: 1 db**

1. számú melléklet Mintavételek értékelése tábla

Készült: 1 példányban

Kapja: Felsőlajos Község Önkormányzata, Juhász Gyula polgármester - elektronikusan  
hivatali kapun kiküldve - Irattár

## ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékletében foglaltakat megismertem.

Felsőlajos, <időbélyeg szerint>

.....  
Dr. Balogh László  
jegyző

.....  
Juhász Gyula  
polgármester

## MELLÉKLET

Ellenőrzött szervezet neve: Felsőljás Község Önkormányzata  
Ellenőrzött szervezet PIR-Törzsszáma: 540304

ÖRSZ PF/1816  
A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS  
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:



Magyar Államkincstár

Minta sorszáma	Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok					Alapdokumentum adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű?						Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete		Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata			Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye					Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés				
	A-datszolgáltatás megnevezése (IMU/ISD)	Időszak	Útlap száma	Útlap sorainak száma	Útlap szlopainak száma	Alapdokumentum azonosítója	Alapdokumentum tárgya	K ö t e l e z e t t s e g v a l l a s I g e n / N e m ( I / N )	P é n z ü g y i e l l e n ő r z é s I g e n / N e m ( I / N )	T e j a r s l e s - t e g e z o l a s I g e n / N e m ( I / N )	F e r v e n y e s i t é s I g e n / N e m ( I / N )	U t l a p r a p o r t o s I g e n / N e m ( I / N )	J o g k ö r g y a k o r l á s s z a b á l y s z e r ű ? I g e n / N e m ( I / N ; 9 - 1 3 . o s z l o p o k a d a t a i a l a p j á n )	M e g á l l a p í t á s ( 9 - 1 3 . o s z l o p o k a d a t a i a l a p j á n )	J a v a s l a t ( 9 - 1 3 . o s z l o p o k a d a t a i a l a p j á n )	Alapbizonylat összege (Ft)	Könyvelés összege (Ft)	Könyvvelési/nyilvántartási számla száma	T e j e s z e g m e g f e l e l ? I g e n / N e m ( I / N )	L e t e r z é s m e g f e l e l ? I g e n / N e m ( I / N )	F o n o s s á g m e g f e l e l ? I g e n / N e m ( I / N )	E r t é k e l é s m e g f e l e l ? I g e n / N e m ( I / N )	T u l a j d o n v i s z o n y o k , J o g o k e s k o n t e n t s e g e k m e g f e l e l ? I g e n / N e m ( I / N )	M e g a l l a p í t á s b e s o r o l á s m e g f e l e l ? I g e n / N e m ( I / N )	A k ö n y v v e z e t é s s z a b á l y s z e r ű - e ? ( I / N ; 2 0 - 2 5 . o s z l o p o k a l a p j á n )	A h i b a é r t é k e ( F t ; 2 0 - 2 5 . o s z l o p o k a l a p j á n )	M e g á l l a p í t á s ( 2 0 - 2 5 . o s z l o p o k a l a p j á n )	J a v a s l a t ( 2 0 - 2 5 . o s z l o p o k a l a p j á n )
1.	IKJ	Éves besz.	1	35	7		2021/783 áram számla	I	I	I	I	I	I		68 830	68 830	53312	I	I	I	I	I	I	I	I	0		
2.	IKJ	Éves besz.	1	29	7		2021/967 szociális célu tűzifa	I	I	I	I	I	I		700 320	700 320	53122	I	I	I	I	I	I	I	I	0		
3.	IKJ	Éves besz.	1	43	7		2021/900 riasztó távfelügyelet	I	I	I	I	I	I		9 393	9 393	53372	I	I	I	I	I	I	I	I	0		
4.	IKJ	Éves besz.	1	43	7		szociális tűzifa darabolása	I	I	I	I	I	I		160 000	160 000	53372	I	I	I	I	I	I	I	I	0		
5.	IKJ	Éves besz.	1	29	7		domestos, Clin ablakszisztó	I	I	I	I	I	I		1 020	1 020	53122	I	I	I	I	I	I	I	I	0		
6.	IKJ	Éves besz.	1	117	7		Rendkívüli települési támogatás	I	I	I	I	I	I		20 000	20 000	5482	I	I	I	I	I	I	I	I	0		