



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/1174-8/2020. iktatószámú levél melléklete
Ellenőrzés száma: 117/2018UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csanádapáca Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2018. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének **utóellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	6
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL	11
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GYSZSZK	14
	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	18
	ZÁRADÉK	19
	MELLÉKLETEK.....	20

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Csanádapáca Község Önkormányzata	725482
Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal	803757
Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ	634377

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési 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)
Csanádapáca Község Önkormányzata	dr. Lipták Péter jegyző	Oláh Kálmán polgármester	-
Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal	dr. Lipták Péter jegyző	dr. Lipták Péter jegyző	-
Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ	dr. Lipták Péter jegyző	Pepó Jánosné intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Laczó Andrea vizsgálatvezető	2020. április 08.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1174-1/2020
Cseman Adrienn ellenőr	2020. április 08.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1174-1/2020
Krattinger Linda Mária ellenőr	2020. április 08.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1174-1/2020

A helyi önkormányzat utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- Áht.,
- 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 jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Csanádapáca Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ (a továbbiakban: GYSZSZK),
- Csanádapáca Község Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP felület),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

Ellenőrzés tárgya:

A 2018 évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/867-5/2019. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervekben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

Az utóellenőrzés célja: bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról annak érdekében, hogy az Szt., az Áhsz. és 38/2013. NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a Kincstár által elfogadott intézkedési tervekben szereplő legutolsó határidőt követő naptól az utóellenőrzési jelentés elkészítésének napjáig.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervek intézkedési terveinek elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata.

Értékelési módok:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására 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 szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ÖPSZEF/1174-6/2020. iktatószámú jelentés tervézetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei elkészítették az intézkedési terveiket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés a HIFEH/867-5/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

A vizsgált szervek az intézkedési tervekben megjelölt határidőre megküldték az intézkedések végrehajtásáról szóló beszámolókat, és ezzel az együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály a 2020. április 20. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a KEP felületre. A 2018. 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 ellenőrzés során megállapításra került, hogy az ellenőrzött szervek az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján intézkedéseket tettek a hiányosságok megszüntetésére, ezáltal **pozitív lépést tettek** a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába.

Az intézkedési terv 34 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy a feladatokból az Önkormányzat és irányított költségvetési szervei 23 feladatot határidőre elvégeztek, 6 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 1 feladat részben került elvégzésre illetve 4 feladatot nem végeztek el.

További intézkedés szükséges

- a jogkörök és hatáskörök alkalmazása és
- a támogatások követelésként történő nyilvántartásba vétele

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél az intézkedések a szabályozás biztosítása érdekében megtörténtek, azonban a jogkörök gyakorlatának megfelelő kialakítása további fejlesztést igényel.

A **könyvvézetés** alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak, a támogatások követelésként történő nyilvántartásba vételi gyakorlatának további felülvizsgálata szükséges.

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: 2020. október 31.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csanádapáca Község Önkormányzata
Törzsszám: 725482

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 14 feladtból 10 feladatot határidőre, 2 feladatot határidőn túl elvégzett és 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt az ellenőrzés újra javaslatokat fogalmazott 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések <i>Intézkedések határideje: 2019.08.31.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Lip-ták Péter jegyző, Megyeriné Lepsényi Alíz aljegyző, Csatári Kitti pénzügyi ügyintéző, Tóth Beatrix Mária pénzügyi ügyintéző</i>				
1/1.	Az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírásainak megfelelően a Számveteli Politika felülvizsgálata, annak aláírása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Pénzkezelési Szabályzat módosítása az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	-
1/3.	Az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltak megtartásával az Önköltségszámítási Szabályzat felül-	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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	vizsgálta, Polgármester általi jóváhagyása.				
1/4.	A Leltározási és leltárkészítési szabályzat módosítása (az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés szerinti koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai tekintetében).	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Belföldi és külföldi ki- küldetések elrendeléséről, lebonyolításáról szóló szabályzat felülvizsgálata.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének felülvizsgálata.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a szervezeti integrációt sértő események kezelésének rendjéről szóló szabályozás elkészítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/8.	Az Önkormányzat gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszerének működtetése a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően.	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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/9.	A jogkörök és hatáskörök alkalmazása során az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdések előírásainak betartása.	nem történt meg	nem releváns	Az időbeliségre az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdéseknek megfelelően fokozott figyelmet kell fordítani.	A vizsgált minták alapján (1/9. és 2/1. minták) megállapításra került, hogy a jogkörgyakorlás utólagosan történt, mivel az utalványrendeletek nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.
1/10.	A Bkr.17. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/11.	A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelő, a belső kontrollrendszer működésének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészítése.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Nem teljesült a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása.
	A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések <i>Intézkedések határideje: 2019.08.31.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: Csatári Kitti pénzügyi ügyintéző, Tóth Beatrix Mária pénzügyi ügyintéző</i>				

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/1.	Az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele esetén az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása szerint.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
2/2.	A követelések előírása a teljesítéssel egy időben csak az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontban meghatározott rovatok esetén történjen.	nem történt meg	nem releváns	A követelések előírása a teljesítéssel egy időben csak az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontban meghatározott rovatok esetén lehetséges.	A beküldött minta szerinti támogatás követelésként való nyilvántartásba vétele a pénzügyi utalás dátumával azonos időpontban történt.
3/1.	Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2019.08.31. Feladat végrehajtásért felelős: Megyei Aliz Lepsényi Aliz aljegyző A 2018. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány és a záró korrigált pénzkészlet közötti eltérés okának feltárásáról, és amennyiben a Pénzügyminisztérium lehetőséget biztosít rá, akkor annak javításáról.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – KÖZÖS HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 803757

A Közös Hivatal az intézkedési tervben foglalt 9 feladathól 6 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot határidőn túl végzett el és 1 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt az ellenőrzés újra javaslatokat fogalmazott 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/ oka fogyottá vált/ nem idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések <i>Intézkedések határideje: 2019.08.31.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Lip-ták Péter jegyző, Megyeriné Lepsényi Aliz aljegyző, Csátori Kitti pénzügyi ügyintéző, Tóth Beatrix Mária pénzügyi ügyintéző</i>				
1/1.	Az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírásainak megfelelően a Számviteli Politika felülvizsgálata.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Pénzkezelési Szabályzat módosítása az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint.	megtörtént	határidőn túl 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendeléséről, lebonyolításáról szóló szabályozás felülvizsgálata.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	A Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítése.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	A gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszer működtetése a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A jogkörök és hatáskörök alkalmazása során az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdések előírásainak betartása.	nem történt meg	nem releváns	Az időbeliségre az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdéseknek megfelelően fokozott figyelmet kell fordítani.	A vizsgált minta alapján megállapításra került, hogy a jogkörök gyakorlása utólagosan történt, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.
1/7.	A Bkr.17. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata.	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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/8.	A Bkr. 11. § (1) bekezdésének előírása szerinti vezetői nyilatkozat elkészítése.	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Nem teljesült a Bkr. 11. § (2) bekezdés előírása.
	A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések <i>Intézkedések határideje: 2019.08.31. Feladat végrehajtásért felelős: Csatári Kitti pénzügyi ügyintéző, Tóth Beatrix Mária pénzügyi ügyintéző</i>				
2/1.	A követelések előírása esetén az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pont előírásának betartása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – GYSZSZK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ
Törzsszám: 634377

A GYSZSZK az intézkedési tervben foglalt 11 feladatból 7 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot határidőn túl végzett el, 1 feladatot részben hajtott végre és 1 feladatot nem került elvégzésre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért további intézkedések szükségesek, amelyek miatt az ellenőrzés újra javaslatokat fogalmazott 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
	Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések <i>Intézkedések határideje: 2019.08.31.</i> <i>Feladat végrehajtásért felelős: dr. Lip-ták Péter jegyző, Megyeriné Lepsényi Alíz aljegyző, Pepó Jánosné intézmény-vezető, Csatári Kitti pénzügyi ügyintéző, Tóth Beatrix Mária pénzügyi ügyintéző</i>				
1/1.	Az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírásainak megfelelően a Számviteli Politika felülvizsgálata, annak aláírása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Pénzkezelési Szabályzat módosítása az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint.	megtörtént	határidőn túl 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/3.	Az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltak megtartásával felülvizsgált Önköltségszámítási Szabályzat jóváhagyása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/4.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Belföldi és külföldi ki- küldetésének elrendeléséről, lebonyolításáról szóló szabályozás felülvizsgálata.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/5.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeleendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének megalkotása.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/6.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének rendjének elkészítése, mely tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltakat.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/7.	A gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszer működtetése a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően.	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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/8.	A jogkörök és hatáskörök alkalmazása során az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdések előírásainak betartása.	nem történt meg	nem releváns	Az időbeliségre az Áht. 37. § (1) és 38. § (1) bekezdéseknek megfelelően fokozott figyelmet kell fordítani.	A vizsgált minta alapján megállapításra került, hogy a jogkörök gyakorlása utólagosan történt, mivel az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.
1/9.	A Bkr.17. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata.	megtörtént	határidőre megtörtént	-	-
1/10.	A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásának megfelelő, a belső kontrollrendszer minőségének értékeléséről szóló vezetői nyilatkozat elkészítése. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2019.08.31. Feladat végrehajtásért felelős: Megyeriné Lepsényi Alíz aljegyző, Csatári Kitti pénzügyi ügyintéző, Tóth Beatrix Mária pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	-	Nem teljesült a Bkr. 11. § (2) bekezdés előírása.

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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2/1.	A vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolásokról a 38/2013. NGM rendelet V. Fejezetének előírásai alapján történő könyvelése.	részben történt meg	nem releváns	A vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet V. Fejezetének előírásai alapján szükséges a könyvekben rögzíteni.	Az ellenőrzött szerv által a Számviteli Politikában is rögzített, 2019. október 1-től alkalmazott, a vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások azonnali költségként történő könyvelése ellentmond a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, 2020. június 17.



Laczó Andrea
pénzügyi ellenőrzési referens



Cseman Adrienn
pénzügyi ellenőrzési referens



Krattinger Linda Mária
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, <időbélyegző szerint>

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek:

- 1/1. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Önkormányzat
- 1/2. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – Közös Hivatal
- 1/3. melléklet: Mintavételek értékelése táblázat – GYSZSZK
- 1/4. számú melléklet Teljességi nyilatkozat_ Önkormányzat
- 1/5. számú melléklet Teljességi nyilatkozat_ Közös Hivatal
- 1/6. számú melléklet Teljességi nyilatkozat_ GYSZSZK

Készült: 1 példányban

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton – hivatali kapun keresztül
Irattár, nyomtatásban