



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/1175-8/2020. iktatószámú levél melléklete
Ellenőrzés száma:118/2018UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kardoskút Község Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szerv
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/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA	12
BEFEJEZŐ RÉSZ	15
ZÁRADÉK	16
MELLÉKLETEK	17

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv	PIR törzsszám
Kardoskút Község Önkormányzata	725437
Kardokúti Napköziotthonos Óvoda	634300

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

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 ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kardoskút Község Önkormányzata	Dr. Lipták Péter jegyző	Varga Pál polgármester	A 2018-ban Lengyel György töltötte be a polgármesteri tisztséget, 2019. 10.13-tól Varga Pál a település polgármestere
Kardoskúti Napköziotthonos Óvoda	Dr. Lipták Péter jegyző	Patócs Éva intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Krattinger Linda Mária vizsgálatvezető	2020. április 08.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1175-1/2020
Laczó Andrea ellenőr	2020. április 08.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1175-1/2020
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2020. április 08.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/1175-1/2020

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 kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet) – hatályos: 2019. 12. 31-ig,
- 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet) – hatályos: 2020. 01. 01-től.

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kardoskút Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kardoskúti Napközi Otthonos Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kardoskút Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester)
- Csanádapácai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- 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, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

Ellenőrzés tárgya:

A 2018 évi éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/871-5/2019. számú 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 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:

- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés útján,

- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének 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,
- „oka fogyottá” 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/1175-6/2020. iktatószámú jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2018. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerve elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés a HIFEH/871-5/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

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

Az ellenőrzés időszakában a település vezető személyében változás következett be, hiszen a 2018-as évben készült ellenőrzési jelentéskor Lengyel György töltötte be a polgármesteri tisztséget, azonban 2019 októberében helyközi választások zajlottak, amelynek eredményeként 2019. október 13-tól Varga Pál lett a település polgármestere.

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-re. 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 tervek 29 feladatot jelöltek meg. Az utóellenőrzés megállapította, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerve 21 feladatot határidőre elvégeztek, 2-öt részben végeztek el, és 4 feladatot határidőn túl hajtottak végre, 2 feladat nem időszzerű.

További intézkedés szükséges

- a jogkörök és hatáskörök gyakorlata tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv Óvoda tekintetében az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján megállapításra került, hogy a gazdálkodási jogkörök kötött sorrendjénél az időbeliség szabályai nem kerültek betartásra. Az önkormányzat és az Óvoda által küldött a költségvetési számvitel teljesítéséhez kapcsolódó kiadási minták alapján az utalványrendeletek tartalmazták a nyomtatás dátumát, de a jogkörgyakorlás utólagosan történt az ellenőrzött szerveknél, mivel az utalványrendeletek nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.

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: Kardoskút Község Önkormányzata
Törzsszám: 725437

Összefoglaló mondat: Az Önkormányzat az intézkedési tervben vállalt 19 feladtból 14 feladatot határidőre végrehajtott, 2-öt határidőn túl, és 1 feladatot részben hajtott végre 2 feladat meg nem időszzerű. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért egy esetben a részben végrehajtott feladatnál további intézkedés szükséges, amely miatt az ellenőrzés újra javaslatot 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 időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2019.09.30.				
1/1.	Az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírásainak megfelelően a Számviteli Politika felülvizsgálata Feladat végrehajtásért felelős: Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző	Megtörtént	Határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Pénzkezelési Szabályzat módosítása az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint, valamint a pénztárost helyettesítő személy kijelölése figyelembe véve a bekövetkező személyi változásokat Feladat végrehajtásért felelős: Megyeriné Lepsényi Aliz aljegyző	Megtörtént	Határidőn túl megtörtént	-	-
1/3.	Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti Önköltségszámítási Szabályzat módosítása, illetve a megismerési nyilatkozat érintettekkel történő aláírása Feladat végrehajtásért felelős: Kapuné Sin Anikó pénzügyi 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/ oka fogyottá vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének, lebonyolításának szabályozása vonatkozásában annak felülvizsgálata Feladat végrehajtásért felelős: <i>Varga Pál alpolgármester</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
1/5.	A Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti <u>Ellenőrzési nyomvonal kiadmányozása</u> Feladat végrehajtásért felelős: <i>Varga Pál alpolgármester</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
1/6.	A Bkr. 6. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét el kell készíteni Feladat végrehajtásért felelős: <i>Varga Pál alpolgármester</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
1/7.	A gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszer működtetése a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően a szabályzat felülvizsgálata és a jegyző által történő aláírása Feladat végrehajtásért felelős: <i>Varga Pál alpolgármester</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
1/8.	A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdések előírásainak megfelelő szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollal kapcsolatos szabályozás kiadmányozása Feladat végrehajtásért felelős: <i>Varga Pál alpolgármester</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-

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.	Az Áht. 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseinek valamint az Ávr. 57. § (3) bekezdésének megfelelően, fokozott figyelmet fordítunk az időbeliségre az ASP rendszerben történő rögzítések során, illetve arra, hogy a teljesítés igazolására jogosult személy aláírása minden esetben szerepeljen a számlákon Feladat végrehajtásért felelős: <i>Varga Pál alpolgármester; Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	Részben történt meg	Nem releváns	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök közötti sorrendjénél az időbeliség szabályait.	A vizsgált minták esetében határidőre megtörtént, hogy a teljesítés igazolására jogosult személy aláírása szerepel a számlákon. A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintái (2/4; 2/5 minta) alapján ellenőrzött tételeknél az utalványrendeletek tartalmazták a nyomtatás dátumát, és megállapításra került, hogy a jogkörgyakorlás utólagosan történt az ellenőrzött szervnél, mivel az utalványrendeletek nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.
1/10.	A Bkr.17. § (4) bekezdésben foglaltak szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata Feladat végrehajtásért felelős: <i>Varga Pál alpolgármester</i>	Megtörtént	Határidőre megtörtént	-	-
1/11.	A Bkr. 11. § (1) bekezdésének előírása szerint vezetői nyilatkozatban értékeli a belső kontrollrendszer minőségét Feladat végrehajtásért felelős: <i>Dr. Lipták Péter jegyző</i>	Megtörtént	Határidőn túl megtörtént	-	A Bkr, 11. § (2) és (2a) bekezdéseinek figyelembevételével szükséges a nyilatkozatot kiállítani.
2.	A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2019.09.30.				

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 szoftverek felhasználási joga és értécsökkenése az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a vagyoni értékű jogok közé átvételre kerül Feladat végrehajtásért felelős: <i>Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
2/2.	A 38/2013. NGM rendelet XI. Fejezet B) pontban foglaltaknak megfelelében biztosítjuk, hogy a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számla záró egyenlege a gépjárműadó túlfizetés 60 %-át tartalmazza Feladat végrehajtásért felelős: <i>Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
2/3.	Gondoskodunk a bérfelhasználási összesítő és a könyvekben történő rögzítés összehangjának megteremtéséről, valamint a forgótőke könyvviteli elszámolásának teljesítéséről a 38/2013. NGM rendelet IX. Fejezet D) pont előírásának megfelelően Feladat végrehajtásért felelős: <i>Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
2/4.	Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírásai szerint az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét a 0021 ellenszámlával szemben végezzük el Feladat végrehajtásért felelős: <i>Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
2/5.	A reprezentációs kiadások feladását a KIRA rendszerben, az általános forgalmi adót is tartalmazó összegben teljesítjük Feladat végrehajtásért felelős: <i>Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-

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		
2/6.	A beszerzésekhez kapcsolódó előleg számlák könyvelését a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet A) pont előírása alapján könyveljük Feladat végrehajtásért felelős: <i>Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	<u>Nem időszerű</u>	<u>Nem releváns</u>	-	Az önkormányzat által tett nyilatkozat szerint a 2019-es évben előlegszámla könyvelése nem történt.
2/7.	A könyvvezetés során feltárt hibák javítását az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésben foglaltak szerint végezzük Feladat végrehajtásért felelős: <i>Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	<u>Nem időszerű</u>	<u>Nem releváns</u>	-	Az önkormányzat nyilatkozott, hogy a 2019-es évben nem történt az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés szerinti könyvelési hiba javítása.
3.	Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2019.09.30.				
3/1.	A 2018. évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány és a záró korrigált pénzkészlet közötti eltérés okának feltárása, és amennyiben a Pénzügyminisztérium lehetőséget biztosít rá, akkor annak javítása Feladat végrehajtásért felelős: <i>Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	Az önkormányzat által készített kimutatás és nyilatkozat támasztja alá a maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti különbséget.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kardoskúti Napközi Otthonos Óvoda
Törzsszám: 634300

Összefoglaló mondat: Az Óvoda az intézkedési tervben vállalt 10 feladathoz 7 feladatot határidőre végrehajtott, 2-öt határidőn túl, és 1 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körűen nem teljesültek, ezért egy esetben a részben végrehajtott feladathoz további intézkedés szükséges, amely miatt az ellenőrzés újra javaslatot fogalmazott meg.

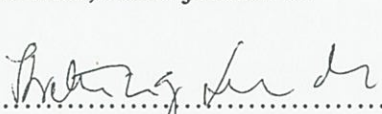
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések Intézkedések határideje: 2019.09.30.				
1/1.	Az Szt. 14. § (4) és (11) bekezdések előírásainak megfelelően a Számvetési Bizottság felülvizsgálata és az intézményvezető által történő jóváhagyása Feladat végrehajtásért felelős: Megyeriné Lepsényi Aliz aljegyző	Megtörtént	Határidőre megtörtént	-	-
1/2.	A Pénzkezelési Szabályzat módosítása az Szt. 14. § (11) bekezdése szerint, valamint a pénztárost helyettesítő személy kijelölése figyelembe véve a bekövetkező személyi változásokat Feladat végrehajtásért felelős: Megyeriné Lepsényi Aliz aljegyző	Megtörtént	Határidőn túl megtörtént	-	-
1/3.	Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően a Belföldi és külföldi kiküldetésének elrendelésének, lebonyolításának szabályozása vonatkozásában annak felülvizsgálata Feladat végrehajtásért felelős: Patócs Éva intézményvezető	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 időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/4.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) és h) pontok előírásainak megfelelően a <u>Vezetékes és mobiltelefonok</u> használatának rendjét tartalmazó szabályzatának, a <u>Közérdekű adatok</u> megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének megalkotása Feladat végrehajtásért felelős: <i>Patócs Éva intézményvezető</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
1/5.	A Bkr. 6. § (4)-(4a) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően a szervezeti <u>integritást sértő események</u> kezelésének <u>eljárásrendjének</u> elkészítése Feladat végrehajtásért felelős: <i>Patócs Éva intézményvezető</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
1/6.	A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdések előírásai szerinti az Óvoda gazdálkodási feladataira jellemző <u>kockázatkezelési rendszer</u> működtetésének a felülvizsgálata Feladat végrehajtásért felelős: <i>Patócs Éva intézményvezető</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
1/7.	Az Áht. 37. § (1), 38. § (1) bekezdéseinek valamint az Ávr. 57. § (3) bekezdésének megfelelően, fokozott figyelmet fordítunk az időbeliségre az ASP rendszerben történő rögzítések során, illetve arra, hogy a <u>teljesítés igazolására</u> jogosult személy aláírása minden esetben szerepeljen a számlákon Feladat végrehajtásért felelős: <i>Patócs Éva intézményvezető; Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	<u>Részben történt meg</u>	<u>Nem releváns</u>	Az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján be kell tartani a gazdálkodási jogkörök között sorrendjénél az időbeliség szabályait.	A vizsgált minta esetében határidőre megtörtént, hogy a teljesítés igazolására jogosult személy aláírása szerepel a számlán. A vizsgált időszakban a költségvetési számvitel teljesítés kiadási mintája (1/7 minta) alapján ellenőrzött tételnél az utalványrendelet tartalmazta a nyomtatás dátumát, és

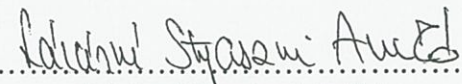
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1/8.	A Bkr.17. § (4) bekezdésben foglaltak alapján a <u>Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata</u> Feladat végrehajtásért felelős: <i>Patócs Éva intézményvezető</i>				megállapításra került, hogy a jogkörgyakorlás utólagosan történt az ellenőrzött szervnél. Ugyanis az utalványrendelet nyomtatásának dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés.
1/9.	A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása szerint a <u>vezető nyilatkozatban értékeli a belső kontrollrendszer minőségét</u> Feladat végrehajtásért felelős: <i>Patócs Éva intézményvezető</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-
2.	A <u>könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések</u> <u>Intézkedések határideje: 2019.09.30.</u>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőn túl megtörtént</u>	-	A Bkr, 11. § (2) és (2a) bekezdéseinek figyelembevételével szükséges a nyilatkozatot kiállítani.
2/1.	A <u>bérfelhasználási összesítő és a könyvekben történő rögzítés összhangjának megteremtéséről,</u> valamint a személyi juttatások rögzítésénél <u>jelentkező kerekítési ktlönbözlet könyvviteli elszámolásáról</u> a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet O) pontjában leírtaknak megfelelően Feladat végrehajtásért felelős: <i>Kapuné Sin Anikó pénzügyi ügyintéző</i>	<u>Megtörtént</u>	<u>Határidőre megtörtént</u>	-	-

BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, 2020. június 23.


.....
Krattinger Linda Mária
pénzügyi ellenőrzési referens


.....
Laczó Andrea
pénzügyi ellenőrzési referens


.....
Lázárné Styaszni Anikó
pénzügyi ellenőrzési referens

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Galambosné Palcsó Györgyike
osztályvezető

Mellékletek:

- 1/1. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla_ Önkormányzat
- 1/2. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla_ Napköziotthonos Óvoda
- 1/3. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat_ Önkormányzat
- 1/4. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat_ Napköziotthonos Óvoda

Készült: 1 példányban

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

ZÁRADÉK

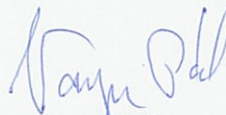
Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár irásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az utóellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére Magyar Államkincstár Békés Megyei Igazgatóság címére (cím: 5600 Békéscsaba Szabadság tér 7-9., postacím: 5601 Békéscsaba Pf. 68.) a Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentumok szkennelt állományait Kincstári Ellenőrzési Portálra (KEP) feltöltöm.

Kardoskút, 2020. június 06.



Dr. Lipták Péter
jegyző



Varga Pál
polgármester

MELLÉKLETEK

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt **Kardoskút Község Önkormányzata** (cím, PIR törzsszám: 725437) képviselőjében alulírott **Varga Pál** polgármester, mint ellenőrzött szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 118/2018UTÓ számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kardoskút, 2020. *július 06.*



Varga Pál
.....
Varga Pál
polgármester

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv kapcsolattartója által az ellenőrzés végrehajtásának elősegítése céljából (e dokumentum aláírásának napjáig) – bármilyen formátumban – rendelkezésre bocsátott dokumentáció (iratok, okiratok, adatok) teljességéről az alábbiak szerint nyilatkozom.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt alulírott **Patócs Éva** intézményvezető a Kardoskút Község Önkormányzata (cím, PIR törzsszám: 725437), mint az ellenőrzött irányító szerv által irányított **Kardoskúti Napköziotthonos Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére a 118/2018UTÓ. számú ellenőrzés keretében átadott dokumentumok, nyomtatványok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak, és az eredetivel mindenben megegyeznek. A vizsgálat alá vont időszak gazdasági eseményeinek nyilvántartása, a számviteli szabályoknak megfelelő könyvvezetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Kardoskút, 2020.

Patócs Éva



Patócs Éva

Patócs Éva
intézményvezető

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/1175-8/2020. (ÖPSZEF/1175-8/2020. iktatószámú levél 1. melléklete)

Tárgy: Ellenőrzési jelentés tervezet mellékleteivel együtt

Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének helye, időpontja: Békéscsaba, 2020. június 23.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Békés Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Krattinger Linda Mária (pénzügyi ellenőrzési referens)

A hiteles másolat készítőjének aláírása: