



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/1076-8/2020. iktatószámú levél 1. számú melléklete
Ellenőrzés száma: 177/2018. UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csanytelek Község Önkormányzat 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 – HIVATAL	9
BEFEJEZŐ RÉSZ	11
ZÁRADÉK	12

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Csanytelek Község Önkormányzata	726742
Csanyteleki Polgármesteri Hivatal	354491

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	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Csanytelek Község Önkormányzata	Tóth Józsefné adó- és pénzügyi irodavezető	Erhard Gyula polgármester	-
Csanyteleki Polgár- mesteri Hivatal	Tóth Józsefné adó- és pénzügyi irodavezető	Kató Pálné jegyző	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásá- nak kezdete	Feladat ellátásá- nak vége	Megbízólevél iktatószáma
Mátóné Rakonczai Erzsébet vizsgálatvezető	2020.04.07.	2020.06.30.	ÖPSZEF/1076-1/2020.

Csanytelek Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 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.
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Csanytelek Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Csanyteleki Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Csanyteleki Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Csongrád 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).

Ellenőrzés tárgya:

A 2018. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/806-7/2019. 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: 2019.01.01-2019.12.31.

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében.

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 szerv **nem küldött észrevételezés kapcsán levelet** a rendelkezésre álló határidőn belül.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Az utóellenőrzés a HIFEH/806-7/2019. 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.

A Kincstár a 2020. április 17. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Az intézkedési terv megküldésével az utóellenőrzés lefolytatásához szükséges dokumentumok egy része megküldésre került papír alapon, a még hiányzó dokumentumok feltöltése a KEP-es felületre megtörtént. A kialakult veszélyhelyzetre való tekintettel a helyszíni ellenőrzést mellőztük. 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 intézkedési terv az Önkormányzat részére 5 db, a Polgármesteri Hivatal részére 4 db feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az irányító szerv minden feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőre végre hajtott, míg az általa irányított költségvetési szerv 1 feladatot az intézkedési tervben foglalt határidőn túl, de az utóellenőrzéssel érintett időszakon belül hajtott végre.

Fentiek alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szervek esetén **további intézkedés nem szükséges.**

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csanytelek Község Önkormányzata
Törzsszám: 726742

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljes körűen, 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/ oka fogyott/ vált/ nem időszere	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns			
1.	A kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteiről rendelet készítése. (Áht. 109. § (6) bekezdés) Határidő: 2019.12.31. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőre megtörtént		További intézkedés nem szükséges.	8/2019. (VII.13.) önkormányzati rendelet
2.	Készlet nyilvántartás elkészítése az Áhsz. 14. melléklete alapján. Határidő: 2019.05.24. Felelős: jegyző, adó- és pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		További intézkedés nem szükséges.	-
3.	Készletekkel kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján. Határidő: 2019.05.24. Felelős: jegyző, adó- és pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént		További intézkedés nem szükséges.	2019. évi záró főkönyvi kivonat és karton alapján.

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		
4.	Könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok végrehajtása. (Áhsz. 53. §) Határidő: 2019.05.24. Felelős: jegyző, adó- és pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	2019. évi záró főkönyvi kivonat és karton alapján.
5.	Általános forgalmi adó ellenőrzés. (Art.54-57. §) Határidő: 2019.05.02. Felelős: jegyző, adó- és pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	1765A bevallás. Önellenőrzéssel helyesbített időszak: 2017.01.01-2017.03.31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csanyteleki Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 354491

A Polgármesteri Hivatal az intézkedési tervben foglalt feladatokat teljes körűen, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően 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/ oka fogottá vált/ nem időszzerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Számviteli politika kiegészítése. (Szt. 14. § (5) bekezdés) Határidő: 2019.05.15. Felelős: jegyző	megtörtént	határidőn túl megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A Polgármesteri Hivatal Szervezeti Működési Szabályzata 2.) melléklete 1.) függeléké a Számviteli politika (5. alközzel módosított), mely 2020. január 01. napjával lépett hatályba.
2.	Integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése. (Bkr. 7. § (4) bekezdés) Határidő: 2019.05.20. Felelős: jegyző, kijelölt kockázatkezelési koordinátor	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	A szervezeti felelős munkaköri leírása tartalmazza a feladatellátásra való kötelezést, az integrált kockázatkezelési szabályzat függeléké pedig a folyamatábrát a feladatmegosztásról.

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 időseztű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.	Könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok végrehajtása. (Áhsz. 53. §) Határidő: 2019.05.02. Felelős: adó- és pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	2019. évi záró főkönyvi kivonat és karton alapján.
4.	Általános forgalmi adó ellenőrzés. (Ari.54-57. §) Határidő: 2019.05.02. Felelős: adó- és pénzügyi irodavezető	megtörtént	határidőre megtörtént	További intézkedés nem szükséges.	1765A bevallás. Önellenőrzéssel helyesbített időszak: 2017.10.01-2017.12.31.

BEFEJEZŐ RÉSZ

Szeged, 2020. június 03.


Mátóné Rakonczai Erzsébet
vizsgálatvezető

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Brebán Andrea
főosztályvezető

Készült: 1 példányban.
Kapják: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzésről készült jelentésben 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 Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztályát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az utóellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (cím: 6720. Szeged, Széchenyi tér 9., postacím: 6701. Szeged, Pf.:418.)

Csanytelek, 2020. június 10.

(P. H.)



Kató Palné
jegyző

Erhard Gyula
polgármester



MELLÉKLETEK

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/1076-8/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Jelentés utóellenőrzésről


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

A másolat készítésének helye, időpontja: Szeged, 2020. június 3.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Mátóné Rakonczai Erzsébet pénzügyi ellenőrzési referens

A hiteles másolat készítőjének aláírása:

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője 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 utóellenőrzésre kijelölt **Csanytelek Község Önkormányzata** (6647 Csanytelek, Volentér János tér 2., PIR törzsszám: 726742) képviselőjében

alulírott **Erhard Gyula** polgármester, mint ellenőrzött irányító szerv vezetője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Kincstár) részére a 177/2018. UTÓ 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 könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Csanytelek, 2020. június 10.



Erhard Gyula
polgármester

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében az ellenőrzött szerv vezetője 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 2018. évre vonatkozó ellenőrzési tervében ellenőrzésre kijelölt

alulírott **Kató Pálné jegyző**, a Csanytelek Község Önkormányzata (6647 Csanytelek, Volentér János tér 2., PIR törzsszám: 354491), mint az ellenőrzött irányító szerv által **irányított Csanyteleki Polgármesteri Hivatal** jegyzője

jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: *Kincstár*) részére a 177/2018. UTÓ 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 könyvvizetés teljes körű. Az ellenőrzést végzőket tájékoztattuk minden olyan eseményről, amely bármiféle hatással bírt az ellenőrzött időszak számviteli szabályok szerinti könyvvizetési kötelezettségének, az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatára vonatkozó információkra és adatokra.

Csanytelek, 2020. június 10.

(P. H.)

