

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/149-17/2020,
Ellenőrzés száma: 235/2018./UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Szentpéterszeg Községi Önkormányzat
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/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA	14
BEFEJEZŐ RÉSZ	22

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 szerv megnevezése	PIR törzsszám
Szentpéterszeg Községi Önkormányzat	372877
Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda	808192

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megneve- zése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiá- nyában a gazdálko- dási feladatok ellátá- sáért felelős személy neve) Név / beosztás	A szerv vezetője Név / beosztás	Megjegyzés az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Szentpéterszeg Községi Ön- kormányzat	Dr. Vámosi Margit jegyző	Kiss Gábor Csaba polgármester	
Szentpéterszeg Mesevilág Óvo- da	Dr. Vámosi Margit jegyző	Kolozsváriné Pálfi Ildikó óvodavezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásá- nak kezdete	Feladat ellátásá- nak vége	Megbízólevél iktatószáma
Bökönyiné Hógye Edit vizsgálatvezető	2020.04.08.		ÖPSZEF/149-5/2020.
Miskolci Zita ellenőr	2020.04.08.		ÖPSZEF/149-5/2020.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- 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. (IX. 19.) NGM rendelet),

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Szentpéterszeg Községi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Hajdú- Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: kincstári ellenőrzést végző osztály),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- a Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- 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).

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

Ellenőrzés tárgya:

A 2018. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített HIFEH/453-4/2019. 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 a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet és más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

Az utóellenőrzéssel érintett időszak: a Kincstár által elfogadott intézkedési tervben 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 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.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár 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 szerve elkészítették az intézkedési tervüket, amelyeket a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés a HIFEH/453-4/2019. 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 Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően Szentpéterszeg Község Önkormányzata a 2018. évi zárszámadási rendelet tervezetével együtt, az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében **elkészített jelentést a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtotta.**

A Kincstár a 2020. április 22. napján kelt levélben értesítette az Önkormányzatot az utóellenőrzés megkezdéséről. Az értesítő levélben 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 ÖPSZEF/149-15/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentés tervezetben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra, az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv **észrevételt nem tett.**

Az intézkedési terv 35 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy *intézkedési tervben foglaltak szinte teljes körűen teljesültek*, a megjelölt feladatokból az Önkormányzat és irányított költségvetési szerve 30-at határidőre elvégeztek, 2-öt részben végeztek el, 1-et pedig határidőn túl hajtottak végre, 2-öt nem hajtottak végre.

További intézkedés szükséges

- az Önkormányzat és az Óvoda közérdekű adatainak megjelenítése a honlapon,
- az Önkormányzat mérlegének teljes körű leltárral történő alátámasztása,
- az Óvoda felhasználási helyet érintő közüzemi szerződések módosítása

tárgykörökben, amelyekkel kapcsolatban a szervezetek részére a javaslatokat fogalmaztunk meg. Az Ellenőrzési jelentéstervezet III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azok alapján tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentpéterszeg Községi Önkormányzat
Törzsszám: 372877

Az Önkormányzat az intézkedési tervben foglalt 18 feladattól 15 feladatot határidőre, 1 feladatot határidőn túl hajtott végre, és 2 feladatot részben hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben teljesültek 2 feladat kivételével, melyet az Önkormányzat részben hajtott végre, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 2 javaslatot fogalmaztunk meg.

Sz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat		További intézkedések javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyni a vártnál/ nem illeszkedik	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	SZMSZ-ről szóló rendeletnek az Njt. 80. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő felülvizsgálata, és a módosításokkal történő egységes szerkezetbe foglalása. Végrehajtás határ ideje: 2019. július 31. Végrehajtásért felelős: dr Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester	megtörtént	határidőn túl megtörtént		
2.	A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) és az Ávr. 53. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően. Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően az aláírásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról naprakész nyilvántartás vezetése, kötelezettséget vállaló szervként. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: dr Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester Balácsi Viktória pénzügyi vezető	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 fogyni való/ nem időszaki	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.	Az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása, a számvetési politika és ennek keretében: • eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat, • eszközök és a források értékelési szabályzata, • önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, az Önkormányzatra vonatkozóan. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: dr Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester Balácsi Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
4.	Az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglalt előírások figyelembe vételével a napi készpénz záró állományának a meghatározása, és a pénzkezelés személyi feltételeinek rögzítése a Pénzkezelési szabályzatban. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: dr Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester Balácsi Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés végrehajtásának időpontja		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyni való/ nem időseztű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
5.	Az Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő számlarend elkészítése az Önkormányzatra vonatkozóan. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: dr Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester Balácsi Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
6.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) e), f), g) pontjában foglalt előírások betartása, az Önkormányzatra vonatkozó szabályzatok elkészítése. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: dr Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester Balácsi Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
7.	A Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdésiben foglalt előírások figyelembevételével az ellenőrzési nyomvonal, illetve a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése az Önkormányzatra. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: dr Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester Balácsi Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre megtörtént		

Sz.	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 fogyni látszik/ nem idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
8.	A Bkr. 3. § b) pontjában és a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében az integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése. Végrehajtás határideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: dr. Vámosi Margit jegyző Balázi Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
9.	A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdésében foglalt előírások betartása, az Önkormányzatra vonatkozó kontrolllevegényesség kialakítása és működtetése. Ennek keretében: - Az Ávr. 52. § (1), 57. § (4) és az 59. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint, kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására és utalványozásra írásbeli felhatalmazás elkészítése. - Az Ávr. 55. § (2) és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, az ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult személy írásbeli kijelölése. - Az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és módosítása szükséges. - A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása során az Áht. 37. § (1) és a 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 52. § (1) és 57. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. Végrehajtás határideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester Balázi Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedés teljesítésének időpontja		További intézkedések javaslatok	Megjegyzés
		megkezdés/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
10.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglalt előírások betartása, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjét tartalmazó szabályzat kiegészítése a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével. Végrehajtás határideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester Balácsi Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
11.	Az Önkormányzatra vonatkozó adatok megjelenítése az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően. Végrehajtás határideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester Balácsi Viktória pénzügyi vezető	részben megtörtént	határidőre megtörtént	Az Önkormányzatra vonatkozó adatok megjelenítése az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően. Végrehajtásért felelős: jegyző, polgármester	Az Önkormányzatra vonatkozó közérdekű adatok nem teljes körűen kerültek megjelenítésre az Info tv. -ben előírtaknak megfelelően.
12.	A Bkr. 10. §-ban foglaltak megfelelő monitoring rendszer kialakítása. A Bkr. 11. § (1) és (2) bekezdés alapján a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban az Önkormányzat belső kontrollrendszerének értékelése. A Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzés kézikönyv felülvizsgálata. Végrehajtás határideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Olajos Mihály polgármester	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 fogottát vált/ nem idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
13.	Az Áhsz. 39. § (3) és 45. § (3) bekezdéseiben meghatározott, az Áhsz. 14. melléklet VII. pontja szerinti részletező nyilvántartások ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában történő vezetése. Végrehajtás határ ideje: 2019. azonnal és folyamatos Végrehajtásért felelős: Balázi Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
14.	Az Áhsz. 53. § -ában meghatározott zárlati feladatok jogszabály által meghatározott időben történő elvégzése, a könyvvizetésre vonatkozóan az Áhsz. 39. § (1) és 45. § (1) bekezdéseiben foglalt előírások betartása. Végrehajtás határ ideje: 2019. azonnal és folyamatos Végrehajtásért felelős: Balázi Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre megtörtént		
15.	A költségvetési beszámoló mérleg adatainak alátámasztásához az Áhsz. 22. § rendelkezései szerinti teljes körű leltár elkészítése. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Balázi Viktória pénzügyi vezető	részben megtörtént	határidőre megtörtént	A költségvetési beszámoló mérleg adatainak alátámasztásához az Áhsz. 22. § rendelkezései szerinti teljes körű leltár elkészítése. Végrehajtásért felelős: jegyző pénzügyi vezető	Az Önkormányzat költségvetési beszámolójának mérlegadatai nem kerültek teljes körűen leltárral alátámasztásra.

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határ- ideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		Tudatbírimekadekdehez javaslak	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ rész- ben történt meg/ akár fogynak volt/ nem fogynak	határidőre meg- történt/ határidőn tul megtörtént/ nem releváns		
16.	A Pénzeszközök alátámasztása a 3311. Kincstáron kívüli forintszámok könyvviteli számla Áhsz. 51. § (1a) bekezdé- se szerinti alábontásával vagy külön részletező analitikával. Végrehajtás határ ideje: 2019. azonnal és folyamatos Végrehajtásért felelős: Balázs Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre meg- történt		
17.	A közhatalmi bevételeknek minősülő követelések haladéka- lan nyilvántartásba vétele, a bizonylatok beérkezését köve- tően az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének megfelelően, továbbá elszámolásukra vonatkozóan a 38/2013. (IX. 19.) NGM ren- detet XI. fejezetében foglalt előírások betartása. Végrehajtás határ ideje: 2019. azonnal és folyamatos Végrehajtásért felelős: Balázs Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre meg- történt		
18.	Az Szt. 15. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 4. § (1) bekez- désében foglaltak betartása, a gazdasági események bi- zonylatokkal történő alátámasztása. Végrehajtás határ ideje: 2019. azonnal és folyamatos Végrehajtásért felelős: Balázs Viktória pénzügyi vezető	megtörtént	határidőre meg- történt		

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda
Törzsszám: 808192

Az Óvoda az intézkedési tervben foglalt 17 feladataból 15 feladatot határidőre végrehajtott, 2 feladatot nem hajtott végre. Az intézkedési tervben foglaltak teljes körben teljesültek 2 feladat kivételével, melyet az Óvoda nem hajtott végre, ezért további intézkedés szükséges, amely miatt 2 javaslatot fogalmaztunk 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 fogynia vált/ nem időszerez	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
1.	Az Óvoda Munkamegosztási megállapodásának felülvizsgálata, az Ávr. 9. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltakkal történő kiegészítése. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző, Kolozsvárné Pálfi Ildikó intézményvezető Balácsi Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
2.	Az Áht. 10. § (1) bekezdésében, az Ávr. 13. § (2) és (4) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a Gazdálkodási szabályzat intézményvezető általi jóváhagyása és felülvizsgálata. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző, Kolozsvárné Pálfi Ildikó intézményvezető Balácsi Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedésekhez kapcsolódó feladatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okai fogynak/ változások időszaka	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
3.	Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és a Szt. 14. § (3) és (4) bekezdésében előírt számviteli politika, és annak keretében: • eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat, • eszközök és a források értékelési szabályzata, • önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, • pénzügyi szabályzat elkészítése az Óvodára vonatkozóan. Az Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelő számlarend elkészítése az Óvodára vonatkozóan. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Koloszváriné Pálfi Ildikó intézményvezető Balácsi Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
4.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-g) pontjaiban felsorolt, működést befolyásoló belső szabályzatok elkészítése, amennyiben azok az Óvoda működéséhez kapcsolódnak, előírányt terhelnek, illetve pénzügyi kihatással bírnak. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Koloszváriné Pálfi Ildikó intézményvezető Balácsi Viktória 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/ elka fogyottá vált/ nem időseztű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
5.	A Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírások figyelembevételével az ellenőrzési nyomvonal elkészítése az Óvodára vonatkozóan. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző, Kolozsvárné Pálfi Ildikó intézményvezető Balácsi Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
6.	A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdéseiben foglalt előírások figyelembevételével a szervezeti integritást sértő események kezelésének előírásait tartalmazó eljárásrend elkészítése. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző, Kolozsvárné Pálfi Ildikó intézményvezető Balácsi Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
7.	A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdés előírásainak megfelelően integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző, Kolozsvárné Pálfi Ildikó intézményvezető Balácsi Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ okai fogynak/ váll/ nem időszaki	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns	További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
8.	A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírások betartása, az Óvodára vonatkozó kontrolltevékenység kialakítása és működtetése. Ennek keretében: • Az Ávr. 52. § (1), 57. § (4) és az 59. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint, kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására és utalványozásra írásbeli felhatalmazás elkészítése. • Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartás vezetése. • Az Ávr. 55. § (2) és az 58. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre jogosult személy írásbeli kijelölése. • Az Ávr. 57. § (4) bekezdésben foglalt előírások betartása érdekében a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata és módosítása szükséges. • A gazdálkodási jogkörök és hatáskörök gyakorlása során az Áht. 37. § (1) és a 38. § (1) bekezdésében, valamint az Ávr. 52.§ (1) és 57. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Koloszvariné Pálfi Ildikó intézményvezető Balácsi Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez járó anyagok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyni válik/ nem idősebb	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
9.	Az Óvodára vonatkozó adatok megjelenítése az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Koloszvárné Pálfi Ildikó intézményvezető Balázs Viktória pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Óvodára vonatkozó adatok megjelenítése az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok részben előírtaknak megfelelően. Végrehajtásért felelős: intézményvezető	Az Óvodára vonatkozó közérdekű adatok nem kerültek megjelenítésre az Info tv. -ben előírtaknak megfelelően.
10.	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészítése az Óvodára vonatkozóan. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Koloszvárné Pálfi Ildikó intézményvezető Balázs Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
11.	A Lvt. tv. 10. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartásával az iratkezelési szabályzat elkészítése. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Koloszvárné Pálfi Ildikó intézményvezető Balázs Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		

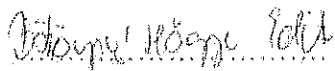
Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedések javaslatok	Megjegyzések
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ okok fegyvertá vált/ nem történt	határidőre meg történt/ határidőn túl meg történt/ nem releváns		
12.	Bkr. 10. §-ban foglaltak megfelelő monitoring rendszert kialakítása és működtetése. A Bkr. 11. (1)-(2a) bekezdéseiben foglalt előírások betartása, a Bkr. 1 számú melléklete szerinti nyilatkozat kiállítása. A Bkr. 17.§ (1) és (1a) bekezdéseiben foglalt előírások betartásával a Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata és az intézményvezető általi jóváhagyása. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Koloszvárné Pálfi Ildikó intézményvezető Balázs Viktória pénzügyi ügyintéző	meg történt	határidőre meg történt		
13.	Az Áhsz. 39. § (3) és 45. § (3) bekezdéseiben meghatározott, az Áhsz. 14. melléklet VII. pontja szerinti részletező nyilvántartások ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljában történő vezetése. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. és folyamatos Végrehajtásért felelős: Balázs Viktória pénzügyi ügyintéző	meg történt	határidőre meg történt		

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 fogyni/változott/ nem időszerű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
14.	Az Áhsz. 53. § -ában meghatározott zárlati feladatok jogszabály által meghatározott időben történő elvégzése, a könyvvezetésre vonatkozóan az Áhsz. 39. § (1) és a 45. (1) bekezdéseiben foglalt előírások betartása. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. és folyamatos Végrehajtásért felelős: Balácsi Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
15.	A költségvetési beszámoló mérleg adatainak alátámasztásához az Áhsz. 22. § rendelkezései szerinti teljes körű leltár elkészítése. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. Végrehajtásért felelős: Dr. Vámosi Margit jegyző Kolozsvárné Pálfi Ildikó intézményvezető Balácsi Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		
16.	Az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartása, a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán a teljesítés összege az Ávr. 62/E. § (1) bekezdésben foglalt előírás szerint megküldött könyvelési értesítőn szereplő összeggel egyezően kerüljön nyilvántartásba vételre. Végrehajtás határ ideje: 2019. december 31. és folyamatos Végrehajtásért felelős: Balácsi Viktória pénzügyi ügyintéző	megtörtént	határidőre megtörtént		

Ssz.	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedésekhez kapcsolódó feladatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ a közzététel vált/ nem közzététel	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
17.	Az Óvoda könyveiben csak a nevére szóló közüzemi számlák elszámolása, ezzel egyidejűleg a kötelezettségvállalás felülvizsgálata, a közzététel szerződések módosítása. Végrehajtás határ ideje: azonnal és folyamatos Végrehajtásért felelős: Balázs Viktória pénzügyi ügyintéző	nem történt meg	nem releváns	Az Óvoda könyveiben csak a nevére szóló közüzemi számlák elszámolása, ezzel egyidejűleg a kötelezettségvállalás felülvizsgálata, a közzététel szerződések módosítása. Végrehajtásért felelős: intézményvezető	A módosított közüzemi szerződések nem kerültek bemutatásra.

BEFEJEZŐ RÉSZ

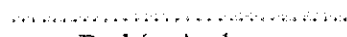
Debrecen, 2020. június 12.


Bökönyiné Högye Edit
vizsgálatvezető


Miskolci Zita
ellenőr

Budapest <időbélyeg szerint>

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


Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 2 db

- 1/1. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat *Szentpéterszeg Községi Önkormányzat*
- 1/2. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat *Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda*

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

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/149-17/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Ellenőrzési jelentés

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

A másolat készítésének helye, időpontja: Debrecen, 2020. június 12.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Bökönyiné Hőgye Edit
pénzügyi ellenőrzési referens

A hiteles másolat készítőjének aláírása: Bökönyiné Hőgye Edit

1/1. melléklet

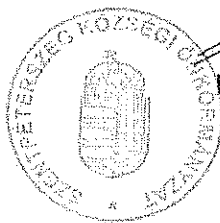
TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében **Kiss Gábor Csaba polgármester** 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 **Szentpéterszeg Községi Önkormányzat** 4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45. PIR törzsszám: 372877 képviselőjében

alulírott **Kiss Gábor Csaba** polgármester, mint ellenőrzött irányító szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Hajdú – Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: *Kincstár*) részére a 235/2018./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.

Szentpéterszeg, 2020. június 8.



Kiss Gábor Csaba
polgármester

1/2. melléklet

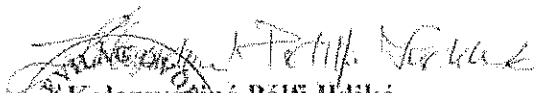
TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/D. §-a, valamint 109/C. § (7) bekezdése értelmében által **Kolozsváriné Pálfi Ildikó óvodavezető** 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 **Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda** 4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45. PIR törzsszám: **808192** képviselőjében

alulírott **Kolozsváriné Pálfi Ildikó óvodavezető**, a Szentpéterszeg Községi Önkormányzat 4121 Szentpéterszeg, Kossuth u. 45., PIR törzsszám: 372877, mint az ellenőrzött irányító szerv által **irányított Szentpéterszeg Mesevilág Óvoda költségvetési szerv** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Hajdú – Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: *Kincstár*) részére 235/2018. 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.

Szentpéterszeg, 2020. június 8.


Kolozsváriné Pálfi Ildikó
Óvodavezető

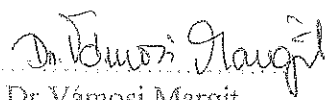

ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben foglaltakat megismertem.

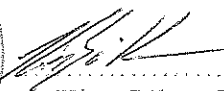
Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstár írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az utóellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (4026 Debrecen, Hatvan u. 15.).

Szentpéterszeg, 2020. június..... hó. 17. nap


Dr. Vámosi Margit
jegyző




Kiss Gábor Csaba
polgármester

