

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Csanádpalota Városi Önkormányzat
Csanádpalota
Kelemen László tér 10.
6913

Iktatószám: ÖPSZEF/143-16/2020.
Ellenőrzés száma: 140/2019.
Ügyintéző: Rutai Andrea
Telefonszám: 62/568-279

Dr. Debreczeni István részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt **Csanádpalota Városi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek** ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, **2019.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a „Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertaná”-ban előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi költségvetési szerveket érintően készült.

Sorsz.	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Csanádpalota Városi Önkormányzat	6913 Csanádpalota, Kelemen László tér 10.	726874
2.	Csanádpalota Városi Könyvtár	6913 Csanádpalota, Kálmány Lajos u. 6.	638243
3.	Kelemen László Művelődési Ház	6913 Csanádpalota, Szent István u. 40.	638265
4.	Csanádpalota Közös Önkormányzati Hivatal	6913 Csanádpalota, Kelemen László tér 10.	812072
5.	Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat	6913 Csanádpalota, Sirály u. 1.	839626

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F.§ (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Kérem, az Áht. 91.§ (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetője útján valamennyi ellenőrzött költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F.§. (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/kiegészítés) szükségességéről vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Kincstár az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Kérem, a jelenlegi veszélyhelyzetre tekintettel az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal és mellékletekkel együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár jelentésben (illetve a jelen levél lábrészában) megjelölt címére postai úton eljuttatni szíveskedjen. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentum szkennelt állományát kérjük a Kincstári Ellenőrzési Portálra (a továbbiakban: KEP) is feltölteni.

Amennyiben az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről szóló 41/2020. (III.11.) Korm. rendeletben kihirdetett rendelkezések miatt a 8 napos határidőt tartani nem tudják, úgy a

kincstari.ellenorzes.06CSONGRAD@allamkincstar.gov.hu e-mail címre,

vagy a levélben megjelölt telefonszámra jelezni szíveskedjenek.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Tisztelettel:

Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléklet: 1 db

1. számú melléklet: Ellenőrzési jelentés

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. sz. pld.: Csanádpalota Városi Önkormányzat Dr. Debreczeni István
polgármester (6913 Csanádpalota, Kelemen László tér 10.) – KRID
kapun keresztül
2. sz. pld.: Irattár

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK

papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/143-16/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Jelentés mellékleteivel együtt

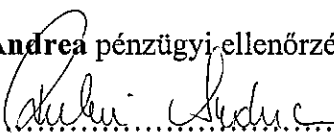
Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

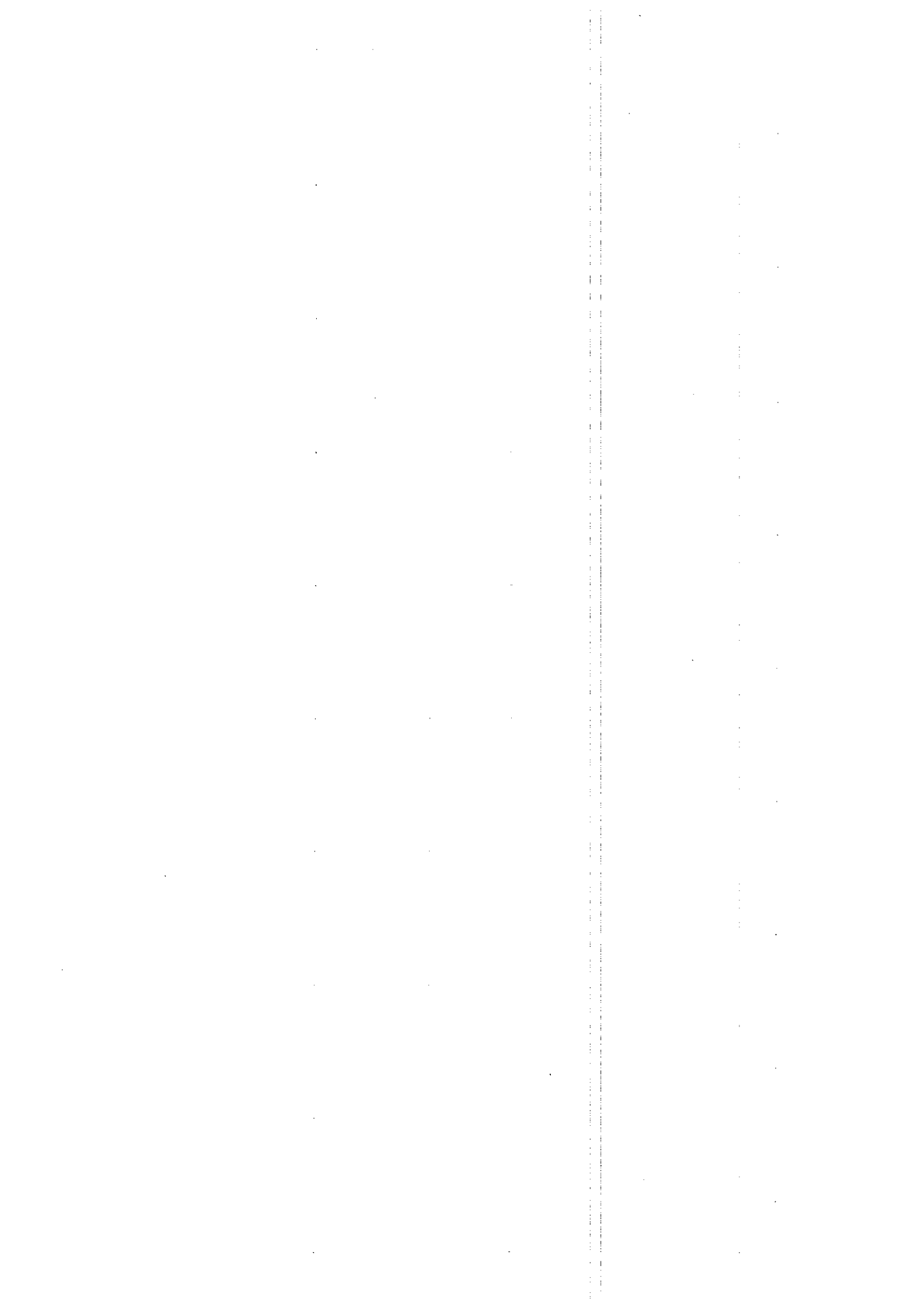
A másolat készítésének helye, időpontja: Szeged, 2020. április 16.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

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

A hiteles másolat készítője: Rutai Andrea pénzügyi ellenőrzési referens

A hiteles másolat készítőjének aláírása:



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/143-16/2020. iktatószámú levél
1. számú melléklete

Ellenőrzés száma: 140/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Csanádpalota Városi Önkormányzat
és az általa irányított költségvetési szervek
2019. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	12
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	19
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSANÁDPALOTA VÁROSI KÖNYVTÁR.....	26
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KELEMEN LÁSZLÓ MŰVELŐDÉSI HÁZ.....	34
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSANÁDPALOTAI SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY ÉS	42
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	49
	ZÁRADÉK	51
	MELLÉKLETEK	52

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Csanádpalota Városi Önkormányzat	726874
Csanádpalota Városi Könyvtár	638243
Kelemen László Művelődési Ház	638265
Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal	812072
Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat	839626

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 szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Csanádpalota Városi Önkormányzat	Pintér Angéla főkönyvi könyvelő (munkaviszonya 2019-ben megszűnt) Hadobásné Deli Zsuzsanna pénzügyi csoportvezető (2020. január 6-tól áll alkalmazásban a Közös Hivatalnál, 2020. február 1-től látja el a pénzügyi csoportvezetői feladatokat)	Nyergesné Kovács Erzsébet polgármester Dr. Debreczeni István polgármester	A 2019. október 13-i önkormányzati választások eredménye miatt változott a polgármester személye.
Csanádpalota Városi Könyvtár		Makán Andrásné intézményvezető	-
Kelemen László Művelődési Ház		Molnárné Haluska Margit intézményvezető Ádok Péter mb. intézményvezető	Az intézményvezető megbízása 2019. december 31-én lejárt. A mb. intézményvezető 2020. január 16-tól kapta megbízását.
Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal		Dudaszegné dr. Lajos Tímea jegyző Dr. Hajnal Péter aljegyző	A jegyző 2019. április 18-tól állt a Közös Hivatal alkalmazásában. Az aljegyző 2020. március 1-től látja el a jegyzői feladatokat.
Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat		Csontosné Kriván Magdolna intézményvezető Huszár Angéla intézményvezető	Az intézményvezető személyében 2020. január 16. nappal történt változás.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Rutai Andrea	2019.06.28.	2020.06.30.	ÖPSZEF/143-2/2020.
Komócsinné Molnár Gyöngyi	2019.06.28.	2020.06.30.	ÖPSZEF/143-2/2020.
Kovács-Nagy Andrea	2019.06.28.	2020.01.31.	ÖPSZEF/933-1/2019.
Mátóné Rakonczai Erzsébet	2019.06.28.	2020.06.30.	ÖPSZEF/143-2/2020.
Bombolyáné Kalcsu Mónika	2020.02.03.	2020.06.30.	ÖPSZEF/143-2/2020.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- 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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- 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),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Csanádpalota Városi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Csanádpalota Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Csanádpalota Város Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal)
- Csanádpalotai Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Kelemen László Művelődési Ház (a továbbiakban: Művelődési Ház)
- Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat (a továbbiakban: Szociális Intézmény),

- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njt. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- 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),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

- a számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2019. költségvetési év

A vizsgált 2019. évi beszámoló státusza: a 2019. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés tervezet a KGR-K11-ben szereplő az Önkormányzat esetében 2020. március 26-án feladott, a költségvetési szervek esetében 2020. március 26-án jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Törzsszám	Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
726874	Csanádpalota Városi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló (Feladott – 2020.03.26.)
638243	Csanádpalota Városi Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló (Jóváhagyott – 2020.03.26.)
638265	Kelemen László Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló (Jóváhagyott – 2020.03.26.)
812072	Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló (Jóváhagyott – 2020.03.26.)
839626	Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló (Jóváhagyott – 2020.03.26.)

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphibizonlatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült költségvetési jelentés és a negyedik negyedévre vonatkozó gyorsjelentésként feltöltött mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,

- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzött szervek részéről – a rendelkezésre álló határidőn belül – nem érkezett észrevétel a jelentés tervezethez.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Csanádpalota Városi Önkormányzatnál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, Csanádpalota Városi Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A **Polgármester** a 2019. október 13-i önkormányzati választásokat követően vezeti a hattagú Képviselő-testületet, amely kettő állandó bizottságot hozott létre. A **Jegyző** 2019. április 18. óta látta el feladatait, évközben munkaviszonya megszűnt és a jegyzői feladatok ellátásával a 2020. március 1-től kinevezett aljegyző került megbízásra.

Az önkormányzati választások után a **Közös Hivatalban a pénzügyi területen a munkavállalók személyében változás** és több hónapig tartó átmeneti időszak következett be, amely befolyásolta az ellenőrzés menetét.

Az Önkormányzat a **Közös Hivatalon kívül három intézménnyel** (Könyvtár, Művelődési Ház, Szociális Intézmény) látta el feladatait. Az ellenőrzés időtartama alatt az intézményvezetők személyében is történt változás.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek könyvviteli, számlázási és nyilvántartási feladatai ellátásához az ASP integrált gazdálkodási rendszert használják.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvizsgálását, befektetési tevékenységét, belső kontroll rendszerének kialakítását **társulási megállapodás alapján ellenőrizte a Makói Kistérség Többcélú Társulása.**

Az Önkormányzat **2018. évi zárszámadási rendelettervezetének vizsgálatáról független könyvvizsgálói jelentés** készült.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során **együttműködési kötelezettségének eleget tett**, a személyi változásokat követően az ellenőrzéshez szükséges adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette.

A **belső kontroll rendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem történt meg, fejlesztést igényel. A belső kontrollrendszer működtetése összességében nem felelt meg a jogszabályi előírásnak.

A **könyvvizsgálás** nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A könyvvizsgálásra vonatkozó jogszabályi előírásokat nem tartották be, emiatt sérültek a valódiság elvére, a világosság elvére, az időbeli elhatárolás elvére vonatkozó számviteli alapelvek.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások nem érvényesültek. Az évközi adatszolgáltatások során nem minden esetben tettek eleget a jogszabályi előírások szerinti zárlati feladatok teljesítésének.

A rendelkezésre álló dokumentumok és információk alapján **az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2019. évi költségvetése teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása részben történt meg, a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek fejlesztést igényelnek. Az elkészített szabályzatok nem vagy nem teljes körűen tartalmazzák a gazdálkodókra vonatkozó sajátosságokat, előírásokat. A számlatükör nem tartalmazza azokat a COFOG kódokat, amelyeket a 005 bevételi és a 003 kiadási nyilvántartási ellenszámlákkal együtt a könyvelésben alkalmaznak. A költségvetési szervek esetében a szabályzatok kiadása nem az Áhsz. 50.§ (1) bekezdése szerint történt. Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjában szerepelő, pénzügyi kihatással bíró szabályzatok nem kerültek teljes körűen kiadásra. A kontrolltevékenységek kialakítása, gyakorlatban történő alkalmazása nem felelt meg maradéktalanul a jogszabályi követelményeknek, az operatív gazdálkodási jogkörök több esetben nem kerültek betartásra (pl.: aláírási jogkörgyakorlás, analitikával való egyeztetés ténye nem igazolt).	Önkormányzat, Közös Hivatal, Könyvtár, Művelődési Ház, Szociális Intézmény	A belső kontroll rendszer maradéktalan kialakítása és működtetése történjen meg a jogszabályi előírások szerint, a szabályos és átlátható gazdálkodás érdekében.
2.	Könyvvezetés Az előirányzat módosításokhoz nem készült alapbizonylat, az előirányzat módosítások során nem tartották be a jogszabályi előírásokat. A részletező nyilvántartások (pl. előirányzatok, kötelezettségvállalások) vezetése nem történt meg megfelelő időben és folyamatosan. A gazdasági események könyveléséhez nem minden esetben állt rendelkezésre az Szt. 165.§-a szerinti alapbizonylat. A bizonylatok és utalványrendeletek kinyomtatása nem minden esetben történt meg a gazdasági esemény bekövetkezésekor, illetve pénzügyi teljesítésekor. A bizonylatokon és utalványrendeleteken hiányosak az aláírások, valamint nem minden esetben állapítható meg az aláírások sorrendisége.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Könyvtár, Művelődési Ház, Szociális Intézmény	Az előirányzat módosítások alkalmával az Ávr. 43-44.§-aiban foglaltak betartása. A könyvvezetés során az Áhsz. 52.§-ában foglaltak szerint a megfelelő bizonylatok és dokumentumok elkészítése. Az Ávr. 57.§-ában foglaltak alapján a működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumok igazolásának felülvizsgálata, a Gazdálkodási szabályzat szükség szerinti módosítása.

	A bérkönyvelés nem minden esetben egyezett meg a KIRA feladásban szereplő adatokkal. A működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumokon nem került sor a teljesítésigazolásra. A működési bevételekhez kiállított nyugták és számlák megalapozottsága, valamint pontossága nem volt biztosított.		
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatásban szereplő kiemelt eredeti előirányzatok összegei nem minden esetben egyeztek meg a költségvetési rendeletben jóváhagyott előirányzatok összegeivel. Az adatszolgáltatási időszakra vonatkozó adatok nem minden esetben tartalmazták teljes körűen és helyesen az időszakra vonatkozó gazdálkodási adatokat. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat nem minden esetben mutatott egyezőséget a hibák feltárása és javítása miatt.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Könyvtár, Művelődési Ház, Szociális Intézmény	Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerint teljesítse az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal.
4.	Beszámoló A mérleg alátámasztásához nem készült kiértékelt mennyiségi leltár 2019. december 31. fordulónappal. A Közös Hivatal és a költségvetési szervek esetében egyeztető leltár készült a mérleg alátámasztásához. A beszámoló készítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tettek.	Önkormányzat, Közös Hivatal, Könyvtár, Művelődési Ház, Szociális Intézmény	A mérleg, a beszámoló készítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyen eleget. A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. rendelkezései szerinti leltár.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** vonnak maguk után!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Csanádpalota Városi Önkormányzat**
Törzsszám: **726874**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal történt meg, valamint aktualizálásra, pontosításra szorul a megváltozott jogszabályi háttér és a személyi változások miatt. Törekedni kell a hatályos jogszabályok figyelembe vételével kidolgozott kontrollrendszer folyamatos működtetésére, a jogszabály változások nyomon követésére, illetve szükséges a belső kontroll elemeinek fejlesztése.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a képviselő-testület a többször módosított 14/2014. (X.22.) önkormányzati rendelettel hagyta jóvá, amely 2014. október 22-én lépett hatályba. Az SZMSZ az Mőtv-ben meghatározott tartalmi előírások betartásával került összeállításra.

Az Njt. 80.§ (2) bekezdése alapján megkötésre kerültek az együttműködési megállapodások a nemzeti önkormányzatokkal.

Az Önkormányzat rendelkezett a szervezetre vonatkozó, az ellenőrzött időszakban hatályos Számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal (Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat).

A Pénzkezelési szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz – 50/2016. (XII.12.) MNB rendelet.

A Pénzkezelési szabályzatban részben rendelkeztek az Szt. 14.§ (8) bekezdése alapján a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a szabályzat nem tartalmazza konkrétan a pénzeszközök felett rendelkezők körét, nyilvántartását, aláírás mintáját, valamint a pénztárellenőr és helyettese személyét.

Az Önkormányzat a 7/2018. (IV.06.) önkormányzati rendelettel szabályozta a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Számlarendet a Közös Hivatal jegyzője adott ki 2018. december 1. nappal. A számlarend részét képező számlatükör nem tartalmazza a 003 kiadási nyilvántartási számlák és a 005 bevé-

teli nyilvántartási számlák esetében az SZMSZ-ben jóváhagyott kormányzati funkciókra történő hivatkozást.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatok közül a Jegyző az alábbiakat adta ki:

- Beszerzések lebonyolításának szabályzata (2018. december 1-től hatályos)
- Bel- és külföldi kiküldetések szabályzata (2018. március 1-től hatályos)
- Reprezentációs kiadások szabályzata (2018. március 1-től hatályos)
- Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata (2018. március 1-től hatályos)
- Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata (2018. március 1-től hatályos)

Az ellenőrzéshez nem állt rendelkezésre:

- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás szabályzat
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerinti a közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat.

A meglévő szabályzatok felülvizsgálata szükséges az előforduló tartalmi hibák és bekövetkezett személyi változások miatt:

- a Bel- és külföldi kiküldetés szabályzatában nem szabályozták az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői kiküldetésének eljárásrendjét
- a Reprezentációs szabályzat 1-3. számú mellékletei nem tartalmazzák a felhasználható keretösszegeket
- a Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata 1-3. számú és 6. számú mellékletei nem tartalmazzák az alkalmazandó nyomtatványok mintáját
- a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata 1. számú melléklete nem tartalmazza a jogosultak kimutatását

Az Mőtv. 143.§ (4) bekezdés i) pontja alapján kapott felhatalmazás alapján az Önkormányzat megalkotta vagyonrendeletét (29/2011. (XII.22.) önkormányzati rendelet).

A Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által 2010. január 5. nappal kiadott ellenőrzési nyomvonal nem felel meg a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében foglaltaknak.

Az Önkormányzat nem rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző 2015. január 1. nappal adott ki Kockázatkezelési szabályzatot. A Bkr. 7.§-a alapján a szabályzatban meghatározták a tevékenységben rejlő kockázatokat, azok kezelésének módját és a szükséges intézkedések lehetőségeit. A szabályzatban kijelölték az egyes területek folyamatgazdáit.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg.

A Jegyző 2018. december 1. napjával adott ki Gazdálkodási szabályzatot, amelyet a 2019. július 15-től érvényes szabályzat hatályon kívül helyezett.

A gazdálkodási jogkör gyakorlása érdekében felhatalmazottakról – az Ávr. 60.§ (3) bekezdése szerint – vezetett nyilvántartás nem teljes körű és nem naprakész.

A Gazdálkodási szabályzat mellékletei tartalmazzák a gazdálkodási jogkör gyakorlása érdekében a Polgármester, illetve a Jegyző által a jogosultak részére adott felhatalmazásokat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. mellékletében található általános közzétételi lista figyelembe vételével az Önkormányzat honlapján részben tett eleget közzétételi kötelezettségének.

Az Info tv. 35.§-a alapján az Önkormányzat működésére és a gazdálkodására vonatkozóan részben álltak rendelkezésre frissített adatok az Önkormányzat honlapján.

A Közös Hivatal 2018. március 1-től hatályos Iratkezelési szabályzatát hatályon kívül helyezte a 2019. május 1-től érvényes szabályzat, melynek bevezetésével a Csongrád Megyei Kormányhivatal és a MNL Csongrád Megyei Levéltára egyetértett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző 2015. január 1. nappal adta ki a Monitoring rendszer kialakításának és működtetésének szabályozását.

A Makói Kistérség Többcélú Társulása által készített, 2017. október 2-án életbe lépett Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján valósul meg az Önkormányzatnál a belső ellenőrzés. A Belső Ellenőrzési Kézikönyvet a társulási tanács elnöke (Makó város polgármestere) és a Makói Polgármesteri Hivatal jegyzője írta alá.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló beszámolót a képviselő-testület az 50/2019. (03.13.) Kt. határozatával elfogadta.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdése alapján az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult. A 2019. évi belső ellenőrzési tervet a Bkr. 32.§ (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Képviselő-testület a 268/2018. (11.28.) Kt. határozattal jóváhagyta.

Az Önkormányzatra vonatkozóan a jegyző elkészítette a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot, azonban annak a képviselő-testület elé terjesztése a zárszámadási rendelet tervezettel együtt már nem történt meg.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások vezetése az ASP integrált gazdálkodási rendszerrel történik. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok, kötelezettségvállalások).

A képviselő-testület a 9/2019. (III.14.) önkormányzati rendelettel hagyta jóvá az Önkormányzat eredeti költségvetési előirányzatait. A 2019. 06. havi IKJ-ban szereplő eredeti előirányzatok összegei nem egyeztek meg a kiemelt előirányzatok költségvetési rendeletben jóváhagyott összegeivel. A képviselő-testület évközben két alkalommal módosította a költségvetési rendeletet, a 16/2019. (VIII.05.) és a 21/2019. (XI.14.) önkormányzati rendeletekkel.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** az előírásoknak megfelelően biztosítottak voltak az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat záró adatai alapján.

A 2019. évi költségvetési évre nem történt meg teljes körűen az **Áhsz. 53.§ szerinti éves zárati feladatok** elvégzése.

Az adatszolgáltatáshoz rendelkezésre álló főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a **kiadások, költségek és ráfordítások** költségvetési számvitel és pénzügyi számvitel szerinti elszámolása során nem alkalmazták maradéktalanul az **Áhsz. 26-27.§-okban** foglaltakat.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy

- a nyitótételek analitikus alátámasztása nem volt biztosított az Áhsz. 22.§ és az Szt. 69.§ előírásainak megfelelően összeállított 2018. december 31-i leltárral
- nem minden esetben került sor utalványrendelet nyomtatására és érvényesítésére az Ávr. 59.§-ának megfelelően
- az utalványrendeleteken nem minden esetben állapítható meg az aláírások sorrendisége, ezért nem megalapozott az Ávr. 57-59.§-aiban foglaltak betartása
- a számlákon nem minden esetben történt meg az Ávr. 57.§-ának megfelelően a teljesítésigazolás
- az Ávr. 57.§-ában és a Gazdálkodási szabályzat IV. fejezetében meghatározottak alapján nem történt meg a működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumokon a teljesítésigazolás
- az utalványrendeletek esetében előfordult, hogy nem szerepeltek rajtuk aláírások
- néhány gazdasági esemény ellenőrzéséhez nem állt rendelkezésre dokumentáció, a könyveléshez nem volt a Szt. 165.§-a előírásai szerinti alapbizonylat

A 2019. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke megegyezik a 2018. évi költségvetési beszámoló mérleg záró tételeinek értékeivel, így biztosított volt a **folytonosság elvének betartása**.

Az **éves bérfelhasználás** könyvelése eltér az Önkormányzat KIRA bérfelhasználási összesítéstől pályázati pénzeszköz igénybevételével összefüggésben a költségvetési szervektől (Könyvtár, Művelődési Ház, Közös Hivatal) az Önkormányzathoz történő átkönyvelés miatt.

Az Önkormányzatnál alkalmazott **kormányzati funkciók** vizsgálata alapján megállapítható, hogy a könyvelésben használt COFOG-ok szerepelnek az Önkormányzat alapvető működési dokumentumaiban és a törzskönyvi nyilvántartásban.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem volt megfelelő, mert pl. alapbizonylat nélkül rögzítettek gazdasági eseményt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy

- az utalványrendeleteken nem minden esetben állapítható meg az aláírások sorrendisége, ezért nem megalapozott az Ávr. 57-59.§-ában foglaltak betartása
- az Ávr. 57.§-ában és a Gazdálkodási szabályzat IV. fejezetében meghatározottak alapján nem történt meg a működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumokon a teljesítésigazolás

Az Önkormányzatnál **2019. december 31-i fordulónappal nem hajtottak végre teljes körű mennyiségi leltározást**. A rendelkezésre bocsátott Leltározási ütemterv alapján 2019. szeptember 30-i fordulónappal végezték a leltározást, amely alapján nem készült kiértékelést tartalmazó „Leltárt záró jegyzőkönyv”. Az Önkormányzatnál 2019. augusztus 30-án végezték el a mennyiségi leltározást.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegben szereplő **eszközöket és forrásokat alátámasztó leltár nem állt rendelkezésre** az ellenőrzéshez.

A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök esetében a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásra került, értékhelyesbítés és terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem történt.

A pénzeszközök 2019. december 31-i záró értéke megegyezik a rendelkezésre bocsátott 2019. évi „utolsó” bankszámla kivonatok, illetve pénztárjelentések záró értékével.

Az **eredmény-kimutatásban** közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően kerültek értékelésre, illetve besorolásra.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és a költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradvány-kimutatásban** közölt állítások valósak. A kimutatás megfelelően tartalmazza az Önkormányzat alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben szereplő összegekkel.

Az Önkormányzatnak vállalkozási tevékenysége nem volt, a maradvány teljes összege az alaptevékenység maradványa.

A rendelkezésre bocsátott dokumentumok és információk figyelembe vételével az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat éves beszámolója **megbízható, valós összképet nyújt**, jelentős hibát nem tartalmaz.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Gazdálkodási szabályzattal és aláírási jogosultságokkal, a bankszámla egyenleg eltéréseivel, a bérkönyvelés helyesbítésével, valamint az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentumok rendelkezésére bocsátásával kapcsolatban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-1/8., 2/1-2/9. és 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen

- 1/1. az Info tv. 32-35. §-ai és az 1. mellékletében meghatározottakra figyelemmel az Önkormányzat kötelezően közzéteendő adatainak megjelentetéséről és folyamatos frissítéséről;
- 1/2. a Bkr. 11.§ (2a) bekezdésében foglaltak alapján a vezetői nyilatkozat képviselő-testület elé terjesztéséről.

A Polgármester intézkedjen, hogy a jegyző gondoskodjon

- 1/3. a Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján az ellenőrzési nyomvonal aktualizálásáról;
- 1/4. a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje kidolgozásáról;
- 1/5. a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének felülvizsgálatáról és működtetéséről;
- 1/6. a Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdése alapján a kontrollok kiépítéséről és működtetéséről, a döntések megfelelő dokumentumainak elkészítéséről, a gazdasági események jogszabályok szerinti elszámolásáról;
- 1/7. az Ávr. 60.§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartás teljes körű és naprakész vezetéséről;
- 1/8. a Bkr. 11.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján, a Bkr. 2.§ n) pontja figyelembe vételével az Önkormányzat belső kontrollrendszere minőségének értékeléséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a költségvetési előirányzatok módosítása során az Ávr. 44-45. §-aiban előírtak betartására kerüljenek

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 2/2. az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások vezetése folyamatos és naprakész legyen
- 2/3. az Áhsz. 53.§-a alapján maradéktalanul kerüljenek elvégzésre a zárlati feladatok, megfelelő bizonylatokkal történjen meg az alátámasztásuk
- 2/4. a kiadások, költségek és ráfordítások elszámolása során az Áhsz. 26-27.§-aiban meghatározottak maradéktalanul érvényesüljenek
- 2/5. az Ávr. 59.§-ának megfelelően a kiadások utalványozása minden esetben érvényesített okmány alapján történjen
- 2/6. az utalványrendeletek aláírásokkal történő ellátása során bizonyíthatóan (dátummal ellátva) érvényesüljenek az Ávr. 57-59.§-aiban leírtak

- 2/7. a kiadások esetén az Ávr. 57.§-ában meghatározottak alapján a teljesítésigazolás végrehajtásáról
- 2/8. az Ávr. 57.§-ában és a Gazdálkodási szabályzatban meghatározottak alapján kerüljön sor a működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumok teljesítésigazolására
- 2/9. a gazdasági események nyilvántartásokban történő rögzítése az Szt. 165.§-a előírásai szerinti alapbizonylaton alapuljon

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 3/1. az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítéséről

Intézkedési terv végrehajtási határideje: 2020. december 31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 812072

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

A Közös Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása kisebb hiányosságokkal történt meg, valamint aktualizálásra, pontosításra szorul a megváltozott jogszabályi háttér, a személyi változások és az intézményi struktúra átalakulása miatt. Törekedni kell a hatályos jogszabályok figyelembe vételével kidolgozott kontrollrendszer folyamatos működtetésére, a jogszabály változások nyomon követésére, illetve szükséges a belső kontroll elemeinek fejlesztése.

Kontrollkörnyezet

A Közös Hivatal rendelkezik az Áht. 8/A.§ (1) bekezdése szerinti alapító okirattal. A 2/2016. okirat számú módosított alapító okiratot mindhárom érintett település (Csanádpalota, Királyhegyes, Kövegy) képviselő-testülete jóváhagyta.

A Képviselő-testület által a 264/2017. (12.20.) Képviselő-testületi határozattal elfogadott SZMSZ 2018. január 1-től lépett hatályba. Az SZMSZ-en nincs aláírás sem a polgármester, sem a jegyző részéről.

Az SZMSZ nem tartalmazza az alapító okiratban szereplő 013360 és 016030 számú kormányzati funkciókat.

Az Ávr. 13.§ (1) bekezdés f) pontja alapján az SZMSZ nem tartalmazza azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a Közös Hivatal képviselőjeként járhatnak el.

Az Ávr. 13.§ (1) bekezdés i) pontjának megfelelően az SZMSZ nem tartalmazza teljes körűen azon költségvetési szervek felsorolását, amelyek tekintetében a Közös Hivatal látja el a gazdálkodási feladatokat.

A Közös Hivatal rendelkezik az Ávr. 13.§ (5) bekezdésében előírt Ügyrenddel, amely 2018. március 1-től lépett életbe, azonban nem került rajta átvezetésre az intézménystruktúrában bekövetkezett változás.

Az Ávr. 9.§ (5) bekezdés a) pontja alapján Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2012. július 1-i hatállyal kötött megállapodást a Könyvtárral és a Művelődési Házal. A megállapodásokat a Képviselő-testület jóváhagyta.

A megállapodások nem tartalmazzák teljes körűen az Ávr. 9.§ (1) bekezdésében meghatározott feladatokat.

Az intézményi adatokban bekövetkezett változásokat nem vezették át a megállapodásokon, illetve nem teremtették meg az összhangot a hatályos szabályozó eszközökkel.

Az ellenőrzéshez nem állt rendelkezésre a 2019. január 1. nappal létrejött Szociális Intézménnyel kötött megállapodás.

A Közös Hivatal – az Áhsz. 50.§ (1) bekezdése és az Szt. 14.§ (3) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően – rendelkezett a szervezetre vonatkozó, az ellenőrzött időszakban hatályos Számviteli politikával és az annak keretében elkészítendő szabályzatokkal (Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat).

A Pénzkezelési szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz – 50/2016. (XII.12.) MNB rendelet.

A Pénzkezelési szabályzatban részben rendelkeztek az Szt. 14.§ (8) bekezdése alapján a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a szabályzat nem tartalmazza konkrétan a pénzeszközök felett rendelkezők körét, nyilvántartását, aláírásmintáját, valamint a pénztárelőőr és helyettese személyét.

A Közös Hivatal rendelkezik Számlarenddel, melyet a Jegyző adott ki 2018. december 1. nappal. A számlarend részét képező számlatükör nem tartalmazza a 003 kiadási nyilvántartási számlák és a 005 bevételi nyilvántartási számlák esetében az alapító okiratban jóváhagyott kormányzati funkciókra történő hivatkozást.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatok közül a Jegyző az alábbiakat adta ki:

- Beszerzések lebonyolításának szabályzata (2018. december 1-től hatályos)
- Bel- és külföldi kiküldetések szabályzata (2018. március 1-től hatályos)
- Reprezentációs kiadások szabályzata (2018. március 1-től hatályos)
- Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata (2018. március 1-től hatályos)
- Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata (2018. március 1-től hatályos)

A Közös Hivatal ellenőrzéséhez nem állt rendelkezésre:

- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodás szabályzat
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerinti a közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat.

A meglévő szabályzatok felülvizsgálata szükséges az előforduló tartalmi hibák és bekövetkezett személyi változások miatt:

- a Bel- és külföldi kiküldetés szabályzatában nem szabályozták az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői kiküldetésének eljárásrendjét
- a Reprezentációs szabályzat 1-3. számú mellékletei nem tartalmazzák a felhasználható keretösszegeket
- a Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata 1-3. számú és 6. számú mellékletei nem tartalmazzák az alkalmazandó nyomtatványok mintáját
- a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata 1. számú melléklete nem tartalmazza a jogosultak kimutatását

A 2010. január 5-től hatályos ellenőrzési nyomvonal nem felel meg a Bkr. 6.§-a előírásainak.

A Közös Hivatal nem rendelkezik a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdései alapján összeállított szervezeti integritást sértő események eljárásrendjével.

A munkaköri leírások nem tartalmazzák a közvetlen felelős vezető (pénzügyi csoportvezető) aláírását. A pénztáros munkaköri leírásában nem szerepelnek az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Jegyző 2015. január 1. nappal adott ki Kockázatkezelési szabályzatot. A Bkr. 7.§-a alapján a szabályzatban meghatározták a tevékenységben rejlő kockázatokat, azok kezelésének módját és a szükséges intézkedések lehetőségeit. A szabályzatban kijelölték az egyes területek folyamatgazdáit.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg.

A Jegyző 2018. december 1. napjával adott ki Gazdálkodási szabályzatot, melyet a 2019. július 15-től érvényes szabályzat hatályon kívül helyezett.

A gazdálkodási jogkör gyakorlása érdekében felhatalmazottakról – az Ávr. 60.§ (3) bekezdése szerint – vezetett nyilvántartás nem teljes körű és nem naprakész.

A Gazdálkodási szabályzat mellékletei tartalmazzák a gazdálkodási jogkör gyakorlása érdekében a Jegyző által a jogosultak részére adott felhatalmazásokat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. mellékletében található általános közzétételi lista figyelembe vételével a Közös Hivatal az Önkormányzat honlapján részben tett eleget közzétételi kötelezettségének.

Az Info tv. 35.§-a alapján a Közös Hivatal működésére és a gazdálkodására vonatkozóan nem álltak rendelkezésre frissített adatok az Önkormányzat honlapján.

A Közös Hivatal 2018. március 1-től hatályos Iratkezelési szabályzatát hatályon kívül helyezte a 2019. május 1-től érvényes szabályzat, melynek bevezetésével a Csongrád Megyei Kormányhivatal és a MNL Csongrád Megyei Levéltára egyetértett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző 2015. január 1. nappal adta ki a Monitoring rendszer kialakításának és működtetésének szabályozását.

A Makói Kistérség Többcélú Társulása által készített, 2017. október 2-án életbe lépett Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján valósul meg a Közös Hivatalnál a belső ellenőrzés. A Bkr. 17.§ (1a) bekezdése szerinti egyetértést nem tartalmazza a Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló beszámolót a képviselő-testület az 50/2019. (03.13.) Kt. határozatával elfogadta.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdése alapján az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult. A 2019. évi belső ellenőrzési tervet a Bkr. 32.§ (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Képviselő-testület a 268/2018. (11.28.) Kt. határozattal jóváhagyta.

Az Önkormányzat 2018. évi zárszámadási rendelet tervezetével együtt nem került betérjesztésre a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozat.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az ASP integrált gazdálkodási rendszerrel történik. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok, kötelezettségvállalások).

A képviselő-testület a 9/2019. (III.14.) önkormányzati rendelettel hagyta jóvá a Közös Hivatal eredeti **költségvetési előirányzatait**. A 2019. 06. havi IKJ-ban szereplő eredeti előirányzatok összegei a kiemelt bevételi előirányzatok esetében eltérnek a költségvetési rendeletben jóváhagyott előirányzatoktól, a költségvetési főösszeg összességében nem tér el. A képviselő-testület évközből két alkalommal módosította a költségvetési rendeletet, a 16/2019. (VIII.05.) és a 21/2019. (XI.14.) önkormányzati rendeletekkel.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** az előírásoknak megfelelően biztosítottak voltak az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat záró adatai alapján.

A 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan megtörtént az **Áhsz. 53.§ szerinti éves zárlati feladatok** elvégzése.

Az adatszolgáltatáshoz rendelkezésre álló főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a **kiadások, költségek és ráfordítások** költségvetési számvitel és pénzügyi számvitel szerinti elszámolása során nem alkalmazták maradéktalanul az **Áhsz. 26-27.§-okban** foglaltakat.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy

- a nyitótételek analitikus alátámasztása nem volt biztosított az Áhsz. 22.§ és az Szt. 69.§ előírásainak megfelelően összeállított 2018. december 31-i leltárral
- a költségvetési előirányzatok módosításáról nem állt rendelkezésre alapbizonylat (pl. feljegyzés az előirányzat módosítás indokáról és összegéről, illetve tájékoztatás a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításáról), az előirányzat módosítások során nem kerültek betartásra az Ávr. 43-44.§-aiban előírtak
- jellemzően a rendszeres személyi juttatások kifizetésénél nem került sor utalványrendelet nyomtatására és érvényesítésére az Ávr. 59.§-ának megfelelően
- az utalványrendeleteken nem minden esetben állapítható meg az aláírások sorrendisége, ezért nem megalapozott az Ávr. 57-59.§-aiban foglaltak betartása
- néhány gazdasági esemény vizsgálatához nem állt rendelkezésre dokumentáció, a könyveléshez nem készült az Szt. 165.§-a előírásai szerinti alapbizonylat
- a számlákon nem minden esetben történt meg az Ávr. 57.§-ának megfelelően a teljesítésigazolás
- az utalványrendeletek esetében előfordult, hogy nem szerepeltek rajtuk aláírások

A 2019. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke megegyezik a 2018. évi költségvetési beszámoló mérlege záró tételeinek értékeivel, így biztosított volt a **folytonosság elvének betartása**.

Az **éves bérfelhasználás** könyvelése eltér a Közös Hivatal KIRA bérfelhasználási összesítésétől pályázati pénzeszköz igénybevételével összefüggésben az Önkormányzathoz történő átkönyvelés miatt.

A Közös Hivatalnál alkalmazott **kormányzati funkciók** vizsgálata alapján megállapítható, hogy a könyvelésben használt COFOG-ok szerepelnek a Közös Hivatal alapvető működési dokumentumaiban és a törzskönyvi nyilvántartásban.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem volt megfelelő, mert pl. helytelen rovatra történt könyvelés, alapbizonylat nélkül rögzítettek gazdasági eseményt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy

- a gazdasági eseményhez nem minden esetben készült az Szt. 165.§-a szerinti alapbizonylat
- az utalványrendeleteken nem minden esetben állapítható meg az aláírások sorrendisége, ezért nem megalapozott az Ávr. 57-59.§-aiban foglaltak betartása

A Közös Hivatalnál **2019. december 31-i fordulónappal nem hajtottak végre teljes körű mennyiségi leltározást**. A rendelkezésre bocsátott Leltározási ütemterv alapján 2019. szeptember 30-i fordulónappal végezték a leltározást, amely alapján nem készült kiértékelést tartalmazó „Leltárt záró jegyzőkönyv”. A Közös Hivatalnál 2019. július 8-án végezték el a mennyiségi leltározást.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat egyeztető leltárral támasztották alá:

- a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök analitikus nyilvántartása az ASP rendszer KATI moduljában történik, az analitikus nyilvántartás és a főkönyv egyezősége biztosított
- a pénzeszközök vonatkozásában a pénztári záró pénzkészlet ellenőrzése a mennyiségi ellenőrzés és a záró pénztárjelentés összehasonlításával történt, a bankszámla esetében a rendelkezésre álló záró kivonatok alapján egyeztetéssel került sor. Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján a pénzforgalom levezetése egyezik a pénzeszközök záró értékével.
- a követelés jellegű sajátos elszámolások bizonylatokkal alátámasztottak
- az aktív időbeli elhatárolások között tartják nyilván a következő évet terhelő kiadással összefüggő számla értékét, amely bizonylattal alátámasztott
- a saját tőke elemeinek egyeztetéséről a számviteli nyilvántartások alapján készítettek jegyzőkönyvet, a 2018. évi mérleg szerinti eredményt 2019. évi nyitó rendező tételként átvezették a felhalmozott eredményre
- a kötelezettségek összegét egyeztetették az analitikus nyilvántartással és alapbizonylattal alátámasztották

- a passzív időbeli elhatárolásokhoz megtörtént a 2019. december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások átvezetése

Az **eredmény-kimutatásban** közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően kerültek értékelésre, illetve besorolásra.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és a költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradvány-kimutatásban** közölt állítások valósak. A kimutatás megfelelően tartalmazza a Közös Hivatal alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben szereplő összegekkel.

A Közös Hivatalnak vállalkozási tevékenysége nem volt, a maradvány teljes összege az alaptevékenység maradványa.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Közös Hivatal éves beszámolója **megbízható, valós összképet nyújt**, jelentős hibát nem tartalmaz.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Közös Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Gazdálkodási szabályzattal és aláírási jogosultságokkal, a helytelen rovatokon történő könyveléssel, valamint az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentumok rendelkezésére bocsátásával kapcsolatban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-1/18., 2/1-2/7. és 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 1/1. az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja alapján az SZMSZ-ben felsorolt kormányzati funkciók felülvizsgálatára, illetve az alapító okirattal történő összhang megteremtésére
- 1/2. az Ávr. 13.§ (1) bekezdés f) pontja alapján az SZMSZ felülvizsgálatáról azon ügykörökkel összefüggésben, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a Közös Hivatal képviselőjeként eljárhatnak
- 1/3. az Ávr. 13.§ (1) bekezdés i) pontja alapján az SZMSZ kiegészítéséről azon költségvetési szervek felsorolása szempontjából, amelyek tekintetében a Közös Hivatal látja el a gazdálkodási feladatokat
- 1/4. a Közös Hivatal Gazdasági Ügyrendje aktualizálásáról az intézményi struktúra változásával összefüggésben
- 1/5. az Ávr. 9.§-ában foglaltaknak megfelelően a költségvetési szervekkel a gazdálkodási feladatok ellátására kötött munkamegosztási megállapodások aktualizálásáról

- 1/6. az Szt. 14.§ (8) bekezdésében foglaltak alapján a Pénzkezelési szabályzatban a pénzkezelés személyi feltételeinek rögzítéséről;
- 1/7. az Szt. 14.§ (11) bekezdésében foglaltak alapján a Pénzkezelési szabályzat aktualizálásáról;
- 1/8. az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatok felülvizsgálatáról, illetve a hiányzó szabályozó eszközök elkészítéséről
- 1/9. a Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján az ellenőrzési nyomvonal aktualizálásáról;
- 1/10. a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének kidolgozásáról
- 1/11. a Kttv. 75.§ (1) bekezdése alapján kiadott munkaköri leírások aktualizálásáról
- 1/12. a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kidolgozásáról és működtetéséről;
- 1/13. a Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdése alapján a kontrollok kiépítéséről és működtetéséről, a döntések megfelelő dokumentumainak elkészítéséről, a gazdasági események jogszabályok szerinti elszámolásáról;
- 1/14. az Ávr. 60.§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartás teljes körű és naprakész vezetéséről;
- 1/15. az Info tv. 32-35. §-ai és az 1. mellékletében meghatározottakra figyelemmel a Közös Hivatal kötelezően közzéteendő adatainak megjelentetéséről és folyamatos frissítéséről;
- 1/16. a Bkr. 17.§ (1a) bekezdésének megfelelően a Belső Ellenőrzési Kézikönyv egyetértő jóváhagyásáról
- 1/17. a Bkr. 11.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján a Közös Hivatal belső kontrollrendszere minőségének értékeléséről
- 1/18. a Bkr. 11.§ (2a) bekezdésében foglaltak alapján a vezetői nyilatkozat képviselő-testület elé terjesztéséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a költségvetési előirányzatok módosítása során az Ávr. 44-45. §-aiban előírtak betartására kerüljenek
- 2/2. az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások vezetése folyamatos és naprakész legyen
- 2/3. a kiadások, költségek és ráfordítások elszámolása során az Áhsz. 26-27.§-aiban meghatározottak maradéktalanul érvényesüljenek
- 2/4. az Ávr. 59.§-ának megfelelően a kiadások utalványozása minden esetben érvényesített okmány alapján történjen
- 2/5. az utalványrendeletek aláírásokkal történő ellátása során bizonyíthatóan (dátummal ellátva) érvényesüljenek az Ávr. 57-59.§-aiban leírtak
- 2/6. a gazdasági események nyilvántartásokban történő rögzítése az Szt. 165.§-a előírásai szerinti alapbizonylaton alapuljon
- 2/7. az Ávr. 57.§-ában meghatározottak alapján a kiadások teljesítésigazolása megtörténjen

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen

- 3/1. az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítéséről

Intézkedési terv végrehajtási határideje: 2020. december 31.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSANÁDPALOTA VÁROSI KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csanádpalota Városi Könyvtár
Törzsszám: 638243

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal történt meg, valamint aktualizálásra, pontosításra szorul a megváltozott jogszabályi háttér miatt. Törekedni kell a hatályos jogszabályok figyelembe vételével kidolgozott kontrollrendszer folyamatos működtetésére, a jogszabály változások nyomon követésére, illetve szükséges a belső kontroll elemek fejlesztése.

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár módosított 2/2016. okirat számú alapító okiratát a Képviselő-testület a 125/2016. (06.29.) határozatával hagyta jóvá. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5.§ (1) bekezdésében foglaltakat.

A Könyvtár rendelkezik az Áht. 10.§ (5) bekezdése alapján elkészített SZMSZ-szel, amely 2016. június 29. napján lépett hatályba.

Az SZMSZ záradékában nem az SZMSZ-t jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma szerepel.

Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján nem történt meg a jogszabály-módosítások átvezetése, az SZMSZ hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz:

- 5/2014. (I.24.) EMMI rendelet,
- 2/1993. (I.30.) MKM rendelet,
- 1/2000. (I.14.) NKÖM rendelet.

Az SZMSZ nem tartalmazza

- az Ávr. 13.§ (1) bekezdés f) pontja alapján azon ügyköröket, amelyek során az intézményvezető a Könyvtár képviselőjeként járhat el
- a Bkr. 15.§ (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzést végző szervezet feladatait

Az Ávr. 9.§ (5a) bekezdésében meghatározottak szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező Könyvtár és Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala között 2012. július 1-től létrejött munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület a 108/2012. (VI.27.) Kt.h. számú határozatával hagyta jóvá.

A munkamegosztási megállapodást nem aktualizálták:

- helytelenek az intézmény adatai
- nincs összhangban a pénzügyi szabályzattal
- nem tartalmazza a finanszírozási rendet.

A Jegyző által kiadott, 2018. december 1-én kelt Számviteli Politikát hatályon kívül helyezte a 2019. június 1. nappal, szintén a Jegyző által kiadott Számviteli politika. Az ellenőrzött időszakban érvényes Számviteli politikák hatálya kiterjed a Könyvtárra, azonban az intézményvezető nem írta alá azokat, ezáltal nem felelnek meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Jegyző által kiadott, 2018. december 1-én kelt Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát hatályon kívül helyezte a 2019. június 1. nappal, szintén a Jegyző által kiadott Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata. Az ellenőrzött időszakban érvényes szabályzatok hatálya kiterjed a Könyvtárra, azonban az intézményvezető nem írta alá azokat, ezáltal nem felelnek meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Jegyző 2018. december 1. nappal kiadott Eszközök és források értékelési szabályzatának hatálya kiterjed a Könyvtárra. A szabályzatot az intézményvezető nem írta alá, ezáltal nem felel meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Jegyző jogkörében eljárva az igazgatási csoportvezető adta ki 2019. január 1. nappal az Önköltségszámítás rendjének szabályzatát, melynek hatálya kiterjed a Könyvtárra. A szabályzatot az intézményvezető nem írta alá, ezáltal nem felel meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Jegyző által 2018. december 1. nappal kiadott Pénzügyi szabályzat hatálya kiterjed a Könyvtárra. A szabályzatot az intézményvezető nem írta alá, ezáltal nem felel meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

Számlarendet a Jegyző adott ki 2018. december 1. nappal, melynek hatálya kiterjed a Könyvtárra. A számlarend részét képező számlatükör nem tartalmazza a 003 kiadási nyilvántartási számlák és a 005 bevételi nyilvántartási számlák esetében az alapító okiratban jóváhagyott kormányzati funkciókra történő hivatkozást. A Számlarendet az intézményvezető nem írta alá, ezért nem felel meg az Szt. 161.§ (4) bekezdésének.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatok közül a Jegyző az alábbiakat adta ki:

- Beszerzések lebonyolításának szabályzata (2018. december 1-től hatályos)
- Bel- és külföldi kiküldetések szabályzata (2018. március 1-től hatályos)
- Reprezentációs kiadások szabályzata (2018. március 1-től hatályos)
- Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata (2018. március 1-től hatályos)

Fenti szabályzatok hatálya kiterjed a Könyvtárra, azonban az intézményvezető nem írta alá, ezért nem felel meg az Ávr. 13.§ (2) bekezdésének.

A Könyvtár ellenőrzéséhez nem állt rendelkezésre:

- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerinti gépjárművek igénybevétele és használatának rendje
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerinti közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat.

A Könyvtár nem rendelkezik a Bkr. 6.§ (3) bekezdésének megfelelő ellenőrzési nyomvonalal.

A Könyvtár nem rendelkezik a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdései alapján összeállított szervezeti integritást sértő események eljárásrendjével.

A munkaköri leírásokat a közvetlen felettes (pénzügyi csoportvezető) nem írta alá. A pénztáros munkaköri leírása nem tartalmazza a pénztárosi feladatok ellátását a Könyvtár esetében.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A 2015. január 1. nappal kiadott Kockázatkezelési szabályzat hatálya kiterjed a Könyvtárra, azonban a dokumentálás nem szabályszerű, mivel az intézményvezető nem írta alá a szabályzatot.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg.

A Jegyző 2018. december 1. napjával adott ki Gazdálkodási szabályzatot, melyet a 2019. július 15-től érvényes szabályzat hatályon kívül helyezett. Az ellenőrzési időszakban érvényes szabályzatok hatálya kiterjed a Könyvtárra, az intézményvezető az Ávr. 13.§ (2) bekezdése szerint rendelkezett a Gazdálkodási szabályzat 2019. július 15-től történő alkalmazásáról.

A gazdálkodási jogkör gyakorlása érdekében felhatalmazottokról – az Ávr. 60.§ (3) bekezdése szerint – vezetett nyilvántartás nem állt rendelkezésre.

A Gazdálkodási szabályzat mellékletei tartalmazzák a gazdálkodási jogkör gyakorlása érdekében az intézményvezető és a Jegyző által a jogosultak részére adott felhatalmazásokat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. mellékletében található általános közzétételi lista figyelembe vételével a Könyvtár az Önkormányzat honlapján részben tett eleget közzétételi kötelezettségének.

Az Info tv. 35.§-a alapján a Könyvtár működésére és a gazdálkodására vonatkozóan nem álltak rendelkezésre frissített adatok az Önkormányzat honlapján.

A Könyvtár SZMSZ-ének 5. számú függeléke tartalmazza az Iratkezelési szabályzatot.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző által 2015. január 1. nappal kiadott Monitoring rendszer kialakításának és működtetésének szabályozása hatálya kiterjed a Könyvtárra.

A Makói Kistérség Többcélú Társulása által készített, 2017. október 2-án életbe lépett Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján valósul meg a Könyvtárnál a belső ellenőrzés. A Bkr. 17.§ (1a) bekezdése szerinti egyetértést nem tartalmazza a Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló beszámolót a képviselő-testület az 50/2019. (03.13.) Kt. határozatával elfogadta.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdése alapján az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult. A 2019. évi belső ellenőrzési tervet a Bkr. 32.§ (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Képviselő-testület a 268/2018. (11.28.) Kt. határozattal jóváhagyta.

A költségvetési szerv vezetője a 2018. évi költségvetési beszámolóhoz nem állított ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások** vezetése az ASP integrált gazdálkodási rendszerrel történik. A mintatételek ellenőrzése során megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok, kötelezettségvállalások).

A képviselő-testület a 9/2019. (III.14.) önkormányzati rendelettel hagyta jóvá a Könyvtár eredeti **költségvetési előirányzatait**, amelyekkel megegyeznek a 2019. 06. havi IKJ-ban szereplő eredeti előirányzatok összegei. A képviselő-testület évközben két alkalommal módosította a költségvetési rendeletet, a 16/2019. (VIII.05.) és a 21/2019. (XI.14.) önkormányzati rendeletekkel.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** az előírásoknak megfelelően biztosítottak voltak az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat záró adatai alapján.

A 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan megtörtént az **Áhsz. 53.§ szerinti éves zárlati feladatok** elvégzése.

Az adatszolgáltatáshoz rendelkezésre álló főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a **kiadások, költségek és ráfordítások** költségvetési számvitel és pénzügyi számvitel szerinti elszámolása során nem alkalmazták maradéktalanul az **Áhsz. 26-27.§-okban** foglaltakat.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy

- a nyitótételek analitikus alátámasztása nem volt biztosított az Áhsz. 22.§ és az Szt. 69.§ előírásainak megfelelően összeállított 2018. december 31-i leltárral
- a költségvetési előirányzatok módosításáról nem állt rendelkezésre alapbizonylat (pl. feljegyzés az előirányzat módosítás indokáról és összegéről, illetve tájékoztatás az intézményvezető által saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításról), az előirányzat módosítások során nem kerültek betartásra az Ávr. 43-44.§-aiban előírtak
- jellemzően a rendszeres személyi juttatások kifizetésénél nem került sor utalványrendelet nyomtatására és érvényesítésére az Ávr. 59.§-ának megfelelően
- az utalványrendeleteken nem minden esetben állapítható meg az aláírások sorrendisége, ezért nem megalapozott az Ávr. 57-59.§-aiban foglaltak betartása
- nem állt rendelkezésre a működési bevételről kiállított számlán szereplő egységárat megalapozó dokumentum
- az Ávr. 57.§-ában és a Gazdálkodási szabályzat IV. fejezetében meghatározottak alapján nem történt meg a működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumokon a teljesítésigazolás
- a nyugtákról és készpénzfizetési számlákról készített összesítőkön nem szerepelt külön a befizetett összegek nettó értéke és áfa-összege, ezáltal nem volt biztosított a pontosság a számviteli nyilvántartásban

A 2019. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke megegyezik a 2018. évi költségvetési beszámoló mérlege záró tételeinek értékeivel, így biztosított volt a **folytonosság elvének betartása**.

A **2019. I. félévi bérkönyvelés** egyeztetése során megállapításra került, hogy nem történt meg a 2019. 05. havi bérfeladás elszámolása a számviteli nyilvántartásban.

Az **éves bérfelhasználás** könyvelése eltér a Könyvtár KIRA bérfelhasználási összesítésétől helytelen hóközi kifizetés elszámolása, valamint pályázati pénzeszköz igénybevételével összefüggésben az Önkormányzathoz történő átkönyvelés miatt.

A Könyvtárnál alkalmazott **kormányzati funkciók** vizsgálata alapján megállapítható, hogy a könyvelésben használt COFOG-ok szerepelnek a Könyvtár alapvető működési dokumentumaiban és a törzskönyvi nyilvántartásban is.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem volt megfelelő, mert pl. a személyi juttatások könyvelése nem történt meg az adott időszakra vonatkozóan, illetve a működési bevételek elszámolása során előfordult, hogy a nettó és áfa összeg könyvelése eltért az alapbizonylaton szereplő nettó és áfa összeg értékétől.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy

- a gazdasági eseményhez nem minden esetben készült alapbizonylat
- nem állt rendelkezésre a működési bevételről kiállított számlán szereplő egységárat megalapozó dokumentum
- a nyugtákról és készpénzfizetési számlákról készített összesítőkön nem szerepelt külön a befizetett összegek nettó értéke és áfa-összege, ezáltal nem volt biztosított a pontosság a számviteli nyilvántartásban

A Könyvtárnál **2019. december 31-i fordulónappal nem hajtottak végre teljes körű mennyiségi leltározást**. A rendelkezésre bocsátott Leltározási ütemterv alapján 2019. szeptember 30-i fordulónappal végezték a leltározást, amely alapján nem készült kiértékelést tartalmazó „Leltárt záró jegyzőkönyv”. A Könyvtárnál 2019. július 12-én végezték el a mennyiségi leltározást.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat egyeztető leltárral támasztották alá:

- a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök analitikus nyilvántartása az ASP rendszer KATI moduljában történik, az analitikus nyilvántartás és a főkönyv egyezősége biztosított
- a pénzeszközök vonatkozásában a pénztári záró pénzkészlet ellenőrzése a mennyiségi ellenőrzés és a záró pénztárjelentés összehasonlításával történt, a bankszámla esetében

a rendelkezésre álló záró kivonatok alapján egyeztetéssel került sor. Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján a pénzforgalom levezetése egyezik a pénzeszközök záró értékével.

- az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kimutatott fizetendő általános forgalmi adó összege az ÁFA-bevallással egyező
- az aktív időbeli elhatárolások között tartják nyilván a következő évet terhelő kiadással összefüggő számla értékét
- a saját tőke elemeinek egyeztetéséről a számviteli nyilvántartások alapján készítettek jegyzőkönyvet, a 2018. évi mérleg szerinti eredményt 2019. évi nyitó rendező tételként átvezették a felhalmozott eredményre
- a kötelezettségek összegét egyeztették a könyvviteli nyilvántartásban lévő analitikus nyilvántartással és alapbizonylattal alátámasztották
- a passzív időbeli elhatárolásokhoz megtörtént a 2019. december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások átvezetése

Az **eredmény-kimutatásban** közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően kerültek értékelésre, illetve besorolásra.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és a költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradvány-kimutatásban** közölt állítások valósak. A kimutatás megfelelően tartalmazza a Könyvtár alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben szereplő összegekkel.

A Könyvtárnak vállalkozási tevékenysége nem volt, a maradvány teljes összege az alaptevékenység maradványa.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Könyvtár éves beszámolója **megbízható, valós összképet nyújt**, jelentős hibát nem tartalmaz.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Könyvtár a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Gazdálkodási szabályzattal és az aláírási jogosultságokkal, a 2019. 05. havi bérkönyveléssel, valamint az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentumok rendelkezésre bocsátásával kapcsolatban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-1/16., 2/1-2/7. és 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Könyvtár vezetője intézkedjen

- 1/1. az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében meghatározottak szerint az SZMSZ aktualizálásáról
- 1/2. az Ávr. 13.§ (1) bekezdés f) pontja alapján az SZMSZ felülvizsgálatáról
- 1/3. a Bkr. 15.§ (2) bekezdésére figyelemmel az SZMSZ felülvizsgálatáról
- 1/4. az Ávr. 9.§-ában foglaltaknak megfelelően a Közös Hivatallal a gazdálkodási feladatok ellátására kötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról
- 1/5. az Szt. 14.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli Politika és a részét képező szabályzatok Áhsz. 50.§ (1) bekezdésének megfelelő kiadásáról
- 1/6. az Számlarend Szt. 161.§-nak megfelelő kiadásáról
- 1/7. az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatok Ávr. 13.§ (2) bekezdésének megfelelő kiadásáról
- 1/8. a Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről
- 1/9. a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének kidolgozásáról
- 1/10. a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kidolgozásáról és működtetéséről;
- 1/11. a Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdése alapján a kontrollok kiépítéséről és működtetéséről, a döntések megfelelő dokumentumainak elkészítéséről, a gazdasági események jogszabályok szerinti elszámolásáról;
- 1/12. az Ávr. 60.§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartás teljes körű és naprakész vezetéséről;
- 1/13. az Info tv. 32-35. §-ai és az 1. mellékletében meghatározottakra figyelemmel a Könyvtár kötelezően közzéteendő adatainak megjelentetéséről és folyamatos frissítéséről;
- 1/14. a Bkr. 17.§ (1a) bekezdésének megfelelően a Belső Ellenőrzési Kézikönyv egyetértő jóváhagyásáról
- 1/15. a Bkr. 11.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján a Könyvtár belső kontrollrendszere minőségének értékeléséről
- 1/16. a Bkr. 11.§ (2a) bekezdésében foglaltak alapján a vezetői nyilatkozat képviselő-testület elé terjesztéséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. a költségvetési előirányzatok módosítása során az Ávr. 44-45. §-aiban előírtak betartására kerüljenek

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 2/2. az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások folyamatos és naprakész vezetéséről
- 2/3. a kiadások, költségek és ráfordítások elszámolása során az Áhsz. 26-27.§-aiban meghatározottak maradéktalanul érvényesüléséről
- 2/4. az Ávr. 59.§-ának megfelelően a kiadások utalványozása minden esetben érvényesített okmány alapján történjen

- 2/5. az utalványrendeletek aláírásokkal történő ellátása során bizonyíthatóan (dátummal el- látva) érvényesüljenek az Ávr. 57-59.§-aiban leírtak
- 2/6. az Ávr. 57.§-ában és a Gazdálkodási szabályzatban meghatározottak alapján kerüljön sor a működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumok teljesítésigazolására
- 2/7. a nyugtákról és készpénzfizetési számlákról készített összesítő kimutatás feleljen meg az Szt. 165.§ (2) bekezdésében meghatározottaknak

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 3/1. az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítéséről

Intézkedési terv végrehajtási határideje: 2020. december 31.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KELEMEN LÁSZLÓ MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kelemen László Művelődési Ház
Törzsszám: 638265

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

A Művelődési Háznál a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal történt meg, valamint aktualizálásra, pontosításra szorul a megváltozott jogszabályi háttér miatt. Törekedni kell a hatályos jogszabályok figyelembe vételével kidolgozott kontrollrendszer folyamatos működtetésére, a jogszabály változások nyomon követésére, illetve szükséges a belső kontroll elemeinek fejlesztése.

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Ház módosított alapító okiratát a Képviselő-testület a 89/2014. (V.28.) Kt. h. számú határozatával hagyta jóvá. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5.§ (1) bekezdésében foglaltakat.

A Művelődési Ház rendelkezik az Áht. 10.§ (5) bekezdése alapján elkészített SZMSZ-szel, amely 2010. június 1. napján lépett hatályba.

Az SZMSZ záradékában nem az SZMSZ-t jóváhagyó képviselő-testületi határozat száma szerepel.

Az Ávr. 13.§ (4a) bekezdése alapján nem történt meg a jogszabály-módosítások átvezetése, az SZMSZ hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz:

- 1990. évi. LXV. törvény
- 1992. évi XXII. törvény
- 1/2000. (I.14.) NKÖM rendelet.

Az SZMSZ nem tartalmazza

- az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja alapján a kormányzati funkció szerint besorolt tevékenységek megjelölését
- az Ávr. 13.§ (1) bekezdés g) pontja alapján a helyettesítés rendjét
- a Bkr. 15.§ (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzést végző szervezet feladatait

Az Ávr. 9.§ (5a) bekezdésében meghatározottak szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező Művelődési Ház és Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala között 2012. július 1-től létrejött munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület a 109/2012. (VI.27.) Kt.h. számú határozatával hagyta jóvá.

A munkamegosztási megállapodást nem aktualizálták:

- helytelenek az intézmény adatai
- nincs összhangban a pénzkezelési szabályzattal
- nem tartalmazza a finanszírozási rendet.

A Jegyző által kiadott, 2018. december 1-én kelt Számviteli Politikát hatályon kívül helyezte a 2019. június 1. nappal, szintén a Jegyző által kiadott Számviteli politika. Az ellenőrzött időszakban érvényes Számviteli politikák hatálya kiterjed a Művelődési Házra, azonban az intézményvezető nem írta alá azokat, ezáltal nem felelnek meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Jegyző által kiadott, 2018. december 1-én kelt Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát hatályon kívül helyezte a 2019. június 1. nappal, szintén a Jegyző által kiadott Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata. Az ellenőrzött időszakban érvényes szabályzatok hatálya kiterjed a Művelődési Házra, azonban az intézményvezető nem írta alá azokat, ezáltal nem felelnek meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Jegyző 2018. december 1. nappal kiadott Eszközök és források értékelési szabályzatának hatálya kiterjed a Művelődési Házra. A szabályzatot az intézményvezető nem írta alá, ezáltal nem felel meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Jegyző jogkörében eljárva igazgatási csoportvezető adta ki 2019. január 1. nappal az Önköltségszámítás rendjének szabályzatát, melynek hatálya kiterjed a Művelődési Házra. A szabályzatot az intézményvezető nem írta alá, ezáltal nem felel meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Jegyző által 2018. december 1. nappal kiadott Pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjed a Művelődési Házra. A szabályzatot az intézményvezető nem írta alá, ezáltal nem felel meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

Számlarendet a Jegyző adott ki 2018. december 1. nappal, melynek hatálya kiterjed a Művelődési Házra. A számlarend részét képező számlatükör nem tartalmazza a 003 kiadási nyilvántartási számlák és a 005 bevételi nyilvántartási számlák esetében az alapító okiratban jóváhagyott kormányzati funkciókra történő hivatkozást. A Számlarendet az intézményvezető nem írta alá, ezért nem felel meg az Szt. 161.§ (4) bekezdésének.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatok közül a Jegyző az alábbiakat adta ki:

- Beszerzések lebonyolításának szabályzata (2018. december 1-től hatályos)
- Bel- és külföldi kiküldetések szabályzata (2018. március 1-től hatályos)
- Reprezentációs kiadások szabályzata (2018. március 1-től hatályos)
- Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata (2018. március 1-től hatályos)

Fenti szabályzatok hatálya kiterjed a Művelődési Házra, azonban az intézményvezető nem írta alá azokat, ezért nem felelnek meg az Ávr. 13.§ (2) bekezdésének.

A Művelődési Ház ellenőrzéséhez nem állt rendelkezésre

- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerinti gépjárművek igénybevétele és használati rendje
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerinti közérdekű adatok és kötelezően közzéteendő adatok rendje

A Művelődési Ház SZMSZ-e tartalmaz ellenőrzési nyomvonalat, azonban nem tartalmazza teljes körűen a Bkr. 6.§ (3) bekezdésében előírtakat.

A Művelődési Ház nem rendelkezik a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdései alapján összeállított szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.

A munkaköri leírásokat a közvetlen felettes (pénzügyi csoportvezető) nem írta alá. A pénztáros munkaköri leírása nem tartalmazza a pénztárosi feladatok ellátását a Művelődési Ház esetében.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A 2015. január 1. nappal kiadott Kockázatkezelési szabályzat hatálya kiterjed a Művelődési Házra, azonban a dokumentálás nem szabályszerű, mivel az intézményvezető nem írta alá a szabályzatot.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg.

A Jegyző 2018. december 1. napjával adott ki Gazdálkodási szabályzatot, melyet a 2019. július 15-től érvényes szabályzat hatályon kívül helyezett. Az ellenőrzési időszakban érvényes szabályzatok hatálya kiterjed a Művelődési Házra, az intézményvezető az Ávr. 13.§ (2) bekezdése szerint rendelkezett a Gazdálkodási szabályzat 2019. július 15-től történő alkalmazásáról.

A gazdálkodási jogkör gyakorlása érdekében felhatalmazottokról – az Ávr. 60.§ (3) bekezdése szerint – vezetett nyilvántartás nem állt rendelkezésre.

A 2018. december 1. nappal kiadott Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta az intézményvezető által kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítésigazolásra adott felhatalmazásokat. A 2019. július 15-től érvényes Gazdálkodási szabályzat mellékletei tartalmazzák a gazdálkodási jogkör gyakorlása érdekében az intézményvezető és a Jegyző által a jogosultak részére adott felhatalmazásokat.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 1. mellékletében található általános közzétételi lista figyelembe vételével a Művelődési Ház az Önkormányzat honlapján részben tett eleget közzétételi kötelezettségének.

Az Info tv. 35.§-a alapján a Művelődési Ház működésére és a gazdálkodására vonatkozóan nem álltak rendelkezésre frissített adatok az Önkormányzat honlapján.

A Művelődési Ház SZMSZ-e (XI. fejezet) tartalmazza az iratkezelés rendjét.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző által 2015. január 1. nappal kiadott Monitoring rendszer kialakításának és működtetésének szabályozása hatálya kiterjed a Művelődési Házra.

A Makói Kistérség Többcélú Társulása által készített, 2017. október 2-án életbe lépett Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján valósul meg a Művelődési Háznál a belső

ellenőrzés. A Bkr. 17.§ (1a) bekezdése szerinti egyetértést nem tartalmazza a Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló beszámolót a képviselő-testület az 50/2019. (03.13.) Kt. határozatával elfogadta.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdése alapján az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult. A 2019. évi belső ellenőrzési tervet a Bkr. 32.§ (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Képviselő-testület a 268/2018. (11.28.) Kt. határozattal jóváhagyta.

A költségvetési szerv vezetője a 2018. évi költségvetési beszámolóhoz nem állított ki a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti** releváns **részletező nyilvántartások** vezetése az ASP integrált gazdálkodási rendszerrel történik. A mintatételek ellenőrzése során megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok, kötelezettségvállalások).

A képviselő-testület a 9/2019. (III.14.) önkormányzati rendelettel hagyta jóvá a Művelődési Ház eredeti **költségvetési előirányzatait**, amelyekkel megegyeznek a 2019. 06. havi költségvetési jelentésben szereplő eredeti előirányzatok összegei. A képviselő-testület évközben két alkalommal módosította a költségvetési rendeletet, a 16/2019. (VIII.05.) és a 21/2019. (XI.14.) önkormányzati rendeletekkel.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** az előírásoknak megfelelően biztosítottak voltak az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat záró adatai alapján.

A 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan megtörtént az **Áhsz. 53.§ szerinti éves zárlati feladatok** elvégzése.

Az adatszolgáltatáshoz rendelkezésre álló főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a **kiadások, költségek és ráfordítások** költségvetési számvitel és pénzügyi számvitel szerinti elszámolása az **Áhsz. 26-27.§-okban** foglaltak alapján történt.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy

- a nyitótételek analitikus alátámasztása nem volt biztosított az Áhsz. 22.§ és az Szt. 69.§ előírásainak megfelelően összeállított 2018. december 31-i leltárral
- a költségvetési előirányzatok módosításáról nem állt rendelkezésre alapbizonylat (pl. feljegyzés az előirányzat módosítás indokáról és összegéről, illetve tájékoztatás az intézményvezető által saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításáról), az előirányzat módosítások során nem kerültek betartásra az Ávr. 43-44.§-aiban előírtak
- jellemzően a rendszeres személyi juttatások kifizetésénél nem került sor utalványrendelet nyomtatására és érvényesítésére az Ávr. 59.§-ának megfelelően
- nem állt rendelkezésre a működési bevételről kiállított számlán szereplő egységárat megalapozó dokumentum

- az Ávr. 57.§-ában és a Gazdálkodási szabályzat IV. fejezetében meghatározottak alapján nem történt meg a működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumokon a teljesítésigazolás
- a nyugtákról és készpénzfizetési számlákról készített összesítőkön nem szerepelt külön a befizetett összegek nettó értéke és áfa-összege, ezáltal nem volt biztosított a pontosság a számviteli nyilvántartásban
- a Művelődési Ház számviteli nyilvántartásában számolták el másik vevő (Csanádpalota Városi Önkormányzat) részére kiállított számlát
- nem minden esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán megjelölt COFOG-on tartották nyilván a gazdasági eseményt
- olyan COFOG-ra számfejtettek és könyveltek személyi juttatást, amely sem az alapító okiratban, sem az SZMSZ-ben, sem a törzskönyvi nyilvántartásban nem szerepel
- volt olyan tétel, amely esetében a könyvelés összege eltért az alapbizonylat összegétől

A 2019. II. negyedévi IMJ nyitó tételeinek értéke megegyezik a 2018. évi költségvetési beszámoló mérlege záró tételeinek értékeivel, így biztosított volt a **folytonosság elvének betartása**.

A 2019. I. félévi bérkönyvelés egyeztetése során megállapításra került, hogy nem történt meg a 2019. 05. havi bérfeladás elszámolása a számviteli nyilvántartásban.

Az éves bérfelhasználás könyvelése eltér a Művelődési Ház KIRA bérfelhasználási összesítésétől pályázati pénzeszköz igénybevételével összefüggésben az Önkormányzathoz történő átkönyvelés miatt.

A Művelődési Háznál alkalmazott **kormányzati funkciók vizsgálata** alapján megállapítható, hogy a könyvelésben használt és az alapító okiratban jóváhagyott COFOG-ok nem szerepelnek az SZMSZ-ben.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása nem volt megfelelő, mert pl. a személyi juttatások könyvelése nem történt meg az adott időszakra vonatkozóan, illetve vevőként másik költségvetési szerv számlája került elszámolásra a Művelődési Háznál, valamint előfordult, hogy a könyvelés összege eltért az alapbizonylat összegétől.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy

- a gazdasági eseményhez nem minden esetben készült alapbizonylat
- nem minden esetben állt rendelkezésre a megfelelő aláírásokkal ellátott utalványrendelet

A Művelődési Háznál 2019. december 31-i fordulónappal nem hajtottak végre teljes körű mennyiségi leltározást. A rendelkezésre bocsátott Leltározási ütemterv alapján 2019. szeptember 30-i fordulónappal végezték a leltározást, amely alapján nem készült kiértékelést tartalmazó „Leltárt záró jegyzőkönyv”. A Művelődési Háznál 2019. augusztus 30-án végezték a mennyiségi leltározást.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat egyeztető leltárral támasztották alá:

- a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök analitikus nyilvántartása az ASP rendszer KATI moduljában történik, az analitikus nyilvántartás és a főkönyv egyezősége biztosított
- a pénzeszközök vonatkozásában a pénztári záró pénzkészlet ellenőrzése a mennyiségi ellenőrzés és a záró pénztárjelentés összehasonlításával történt, a bankszámla esetében a rendelkezésre álló záró kivonatok alapján egyeztetéssel került sor. Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján a pénzforgalom levezetése egyezik a pénzeszközök záró értékével.
- az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kimutatott fizetendő általános forgalmi adó összege a 2020. január 20-ig határidős ÁFA-bevallással egyező
- a saját tőke elemeinek egyeztetéséről a számviteli nyilvántartások alapján készítettek jegyzőkönyvet, a 2018. évi mérleg szerinti eredményt 2019. évi nyitó rendező tételként átvezették a felhalmozott eredményre
- a kötelezettségek összegét egyeztették a könyvviteli nyilvántartásban lévő analitikus nyilvántartással és alapbizonylattal alátámasztották
- a passzív időbeli elhatárolásokhoz megtörtént a 2019. december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások átvezetése

Az **eredmény-kimutatásban** közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően kerültek értékelésre, illetve besorolásra.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és a költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradvány-kimutatásban** közölt állítások valósak. A kimutatás megfelelően tartalmazza a Művelődési Ház alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben szereplő összegekkel.

A Művelődési Háznak vállalkozási tevékenysége nem volt, a maradvány teljes összege az alaptevékenység maradványa.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Művelődési Ház éves beszámolója **megbízható, valós összképet nyújt**, jelentős hibát nem tartalmaz.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Művelődési Ház a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Gazdálkodási szabályzattal és az aláírási jogosultságokkal, a 2019. 05. havi bérkönyveléssel, valamint az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentumok rendelkezésre bocsátásával kapcsolatban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-1/17., 2/1-2/6. és 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen

- 1/1. az Ávr. 13.§ (4a) bekezdésében meghatározottak szerint az SZMSZ aktualizálásáról
- 1/2. az Ávr. 13.§ (1) bekezdés c) pontja alapján az SZMSZ felülvizsgálatáról
- 1/3. az Ávr. 13.§ (1) bekezdés g) pontja alapján az SZMSZ felülvizsgálatáról
- 1/4. a Bkr. 15.§ (2) bekezdésére figyelemmel az SZMSZ felülvizsgálatáról
- 1/5. az Ávr. 9.§-ában foglaltaknak megfelelően a Közös Hivatallal a gazdálkodási feladatok ellátására kötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról
- 1/6. az Szt. 14.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli Politika és a részét képező szabályzatok Áhsz. 50.§ (1) bekezdésének megfelelő kiadásáról
- 1/7. az Számlarend Szt. 161.§-ának megfelelő kiadásáról
- 1/8. az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatok Ávr. 13.§ (2) bekezdésének megfelelő kiadásáról
- 1/9. a Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről;
- 1/10. a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének kidolgozásáról
- 1/11. a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kidolgozásáról és működtetéséről;
- 1/12. a Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdése alapján a kontrollok kiépítéséről és működtetéséről, a döntések megfelelő dokumentumainak elkészítéséről, a gazdasági események jogszabályok szerinti elszámolásáról;
- 1/13. az Ávr. 60.§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartás teljes körű és naprakész vezetéséről;
- 1/14. az Info tv. 32-35. §-ai és az 1. mellékletében meghatározottakra figyelemmel a Művelődési Ház kötelezően közzéteendő adatainak megjelentetéséről és folyamatos frissítéséről;
- 1/15. a Bkr. 17.§ (1a) bekezdésének megfelelően a Belső Ellenőrzési Kézikönyv egyetértő jóváhagyásáról
- 1/16. a Bkr. 11.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján a Művelődési Ház belső kontrollrendszerre minőségének értékeléséről
- 1/17. a Bkr. 11.§ (2a) bekezdésében foglaltak alapján a vezetői nyilatkozat képviselő-testület elé terjesztéséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. a költségvetési előirányzatok módosítása során az Ávr. 44-45. §-aiban előírtak betartására kerüljenek
- 2/2. a számviteli nyilvántartásokban alkalmazott kormányzati funkciók felülvizsgálatát követően – szükség esetén – kerüljön sor az SZMSZ módosítására

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 2/3. az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások folyamatos és naprakész vezetéséről
- 2/4. az Ávr. 59.§-ának megfelelően a kiadások utalványozása minden esetben érvényesített okmány alapján történjen
- 2/5. az Ávr. 57.§-ában és a Gazdálkodási szabályzatban meghatározottak alapján kerüljön sor a működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumok teljesítésigazolására
- 2/6. a nyugtákról és készpénzfizetési számlákról készített összesítő kimutatás feleljen meg az Szt. 165.§ (2) bekezdésében meghatározottaknak

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Művelődési Ház vezetője intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 3/1. az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítéséről

Intézkedési terv végrehajtási határideje: 2020. december 31.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSANÁDPALOTAI SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat
Törzsszám: 839626

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontrollterületek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	I
Kontrolltevékenységek	I
Információ és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

A Szociális Intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása hiányosságokkal történt meg, valamint kiegészítésre, aktualizálásra szorul a szabályozó eszközök hiánya és a megváltozott jogszabályi háttér miatt. Törekedni kell a hatályos jogszabályok figyelembe vételével kidolgozott kontrollrendszer folyamatos működtetésére, a jogszabály változások nyomon követésére, illetve szükséges a belső kontroll elemeinek fejlesztése.

Kontrollkörnyezet

A Szociális Intézmény CSP/9-48/2019. okirat számú módosított alapító okiratát a Képviselő-testület a 131/2019. (06.13.) határozatával hagyta jóvá. Az alapító okirat tartalmazza az Ávr. 5.§ (1) bekezdésében foglaltakat.

A Szociális Intézmény rendelkezik az Áht. 10.§ (5) bekezdése alapján elkészített SZMSZ-szel, amely 2019. január 1. nappal lépett hatályba, a Képviselő-testület a 330/2018. (12.12.) Kt. számú határozattal fogadta el.

Az SZMSZ nem tartalmazza a Bkr. 15.§ (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzést végző szervezet feladatait.

Az ellenőrzéshez nem állt rendelkezésre az Ávr. 9.§ (5a) bekezdésében meghatározottak szerint a gazdasági szervezettel nem rendelkező Szociális Intézmény és a Közös Hivatal közötti munkamegosztási megállapodás.

A Jegyző által kiadott, 2018. december 1-én kelt Számviteli Politikát hatályon kívül helyezte a 2019. június 1. nappal, szintén a Jegyző által kiadott Számviteli politika. Az ellenőrzött időszakban 2019. június 1. nappal életbe lépő Számviteli politika hatálya kiterjed a Szociális Intézményre, azonban az intézményvezető nem írta alá, ezáltal nem felel meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Jegyző által kiadott, 2018. december 1-én kelt Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát hatályon kívül helyezte a 2019. június 1. nappal, szintén a Jegyző által kiadott Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzat. Az ellenőrzött időszak-

ban 2019. június 1. nappal életbe lépő szabályzat hatálya kiterjed a Szociális Intézményre, azonban az intézményvezető nem írta alá, ezáltal nem felel meg az Áhsz. 50.§ (1) bekezdésében foglaltaknak.

A Szociális Intézmény vonatkozásában nem készítették el az Szt. 14.§ (5) bekezdése alapján

- az Eszközök és források értékelési szabályzatát
- az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot
- a Pénzkezelési szabályzatot

A Szociális Intézmény vonatkozásában az Szt. 161.§-a alapján nem készítették el a Számlarendet.

Az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatok közül a Jegyző az alábbiakat adta ki, amelyek hatálya kiterjed a Szociális Intézményre:

- Reprezentációs kiadások szabályzata
- Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata

Fenti szabályzatokat az intézményvezető nem írta alá, ezért nem felel meg az Ávr. 13.§ (2) bekezdésének.

A Szociális Intézmény ellenőrzéséhez nem állt rendelkezésre

- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b) pontja szerinti beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés c) pontja szerinti belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával és elszámolásával kapcsolatos szabályzat
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés d) pontja szerinti anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés f) pontja szerinti gépjárművek igénybevétele és használati rendje
- az Ávr. 13.§ (2) bekezdés h) pontja szerinti közérdekű adatok és kötelezően közzéteendő adatok rendje

A Szociális Intézmény nem rendelkezik a Bkr. 6.§ (3) bekezdésének megfelelő ellenőrzési nyomvonallal.

A Szociális Intézmény nem rendelkezik a Bkr. 6.§ (4) és (4a) bekezdései alapján összeállított szervezeti integritást sértő események eljárásrendjével.

A munkaköri leírásokat a közvetlen felettes (pénzügyi csoportvezető) nem írta alá. A pénztáros munkaköri leírása nem tartalmazza a pénztárosi feladatok ellátását a Szociális Intézmény esetében.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Szociális Intézménynél nem került kialakításra az integrált kockázatkezelési rendszer a Bkr. 7.§-a alapján.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése hiányosságokkal valósult meg.

A Jegyző 2019. július 15-i hatállyal kiadott Gazdálkodási szabályzatának hatálya kiterjed a Szociális Intézményre, az intézményvezető az Ávr. 13.§ (2) bekezdése szerint rendelkezett a Gazdálkodási szabályzat 2019. július 15-től történő alkalmazásáról.

A Gazdálkodási szabályzat mellékletei tartalmazzák a gazdálkodási jogkör gyakorlása érdekében az intézményvezető és a Jegyző által a jogosultak részére adott felhatalmazásokat.

A gazdálkodási jogkör gyakorlása érdekében felhatalmazottakról – az Ávr. 60.§ (3) bekezdése szerint – vezetett nyilvántartás nem állt rendelkezésre.

Információs és kommunikációs rendszer

A Szociális Intézmény nem tesz eleget az Info tv. 32-34.§-aiban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

A Szociális Intézmény nem rendelkezik az Ltv. 9.§ (4) bekezdése szerinti Iratkezelési szabályzattal. A Szociális Intézmény SZMSZ-ének VIII. pontja tartalmaz előírást az ügyiratkezelésre és hivatkozik az Iratkezelési szabályzatra, amely viszont nem áll rendelkezésre.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10.§-a alapján nem került kialakításra a Szociális Intézmény monitoring rendszere.

A Makói Kistérség Többcélú Társulása által készített, 2017. október 2-án életbe lépett Makói Kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve alapján valósul meg a Szociális Intézménynél a belső ellenőrzés. A Bkr. 17.§ (1a) bekezdése szerinti egyetértést nem tartalmazza a Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A Bkr. 29.§ (1) bekezdése alapján az éves belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapult. A 2019. évi belső ellenőrzési tervet a Bkr. 32.§ (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Képviselő-testület a 268/2018. (11.28.) Kt. határozattal jóváhagyta.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns részletező nyilvántartások** vezetése az ASP integrált gazdálkodási rendszerrel történik. A mintatételek ellenőrzése során megállapítható, hogy a részletező nyilvántartások vezetése nem minden esetben történt meg megfelelő időben és folyamatosan (pl. előirányzatok, kötelezettségvállalások).

A képviselő-testület a 9/2019. (III.14.) önkormányzati rendelettel hagyta jóvá a Szociális Intézmény eredeti **költségvetési előirányzatait**. A 2019. 06. havi IKJ-ban szereplő eredeti előirányzatok összegei egyes kiemelt előirányzatok esetében eltérnek a költségvetési rendeletben jóváhagyott előirányzatoktól, összességében a költségvetési főösszeg megegyezik. A képviselő-testület évközben két alkalommal módosította a költségvetési rendeletet, a 16/2019. (VIII.05.) és a 21/2019. (XI.14.) önkormányzati rendeletekkel.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** az előírásoknak megfelelően biztosítottak voltak az adatszolgáltatás és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat záró adatai alapján.

A 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan megtörtént az **Áhsz. 53.§ szerinti éves zárlati feladatok** elvégzése.

Az adatszolgáltatáshoz rendelkezésre álló főkönyvi kivonat alapján megállapítható, hogy a **kiadások, költségek és ráfordítások** költségvetési számvitel és pénzügyi számvitel szerinti elszámolása az **Áhsz. 26-27.§-okban** foglaltak alapján nem történt meg maradéktalanul.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy

- a költségvetési előirányzatok módosításáról nem állt rendelkezésre alapbizonylat (pl. feljegyzés az előirányzat módosítás indokáról és összegéről, illetve tájékoztatás az intézményvezető által saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításról), az előirányzat módosítások során nem kerültek betartásra az Ávr. 43-44.§-aiban előírtak
- nem minden esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán megjelölt COFOG-on tartották nyilván a gazdasági eseményt
- az utalványrendeleteken nem minden esetben állapítható meg az aláírások sorrendisége, ezért nem megalapozott az Ávr. 57-59.§-aiban foglaltak betartása
- a kötelezettségvállalással összefüggő mintavétel esetén nem minden esetben állt rendelkezésre dokumentum

A Szociális Intézményt 2019. január 1. nappal alapították, ezért nem volt vizsgálható a **folytonosság elvének betartása**.

A Szociális Intézménynél alkalmazott **kormányzati funkciók vizsgálata** alapján megállapítható, hogy a könyvelésben használt COFOG-ok szerepelnek a Szociális Intézmény alapvető működési dokumentumaiban és a törzskönyvi nyilvántartásban is.

A II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az **adattartalom** alátámasztása megfelelő volt

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatásból bekért **mintatételek ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy

- nem minden esetben állt rendelkezésre a megfelelő aláírásokkal ellátott utalványrendelet
- a számlák teljesítésigazolása nem minden esetben történt meg az Ávr. 57.§-a szerint
- az Ávr 57.§-ában és a Gazdálkodási szabályzatban meghatározottak alapján nem történt meg a működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumokon a teljesítésigazolás

A Szociális Intézménynél **2019. december 31-i fordulónappal nem hajtottak végre teljes körű mennyiségi leltározást**. A rendelkezésre bocsátott Leltározási ütemterv alapján 2019. szeptember 30-i fordulónappal végezték a leltározást, amely alapján nem készült kiértékelést tartalmazó „Leltárt záró jegyzőkönyv”. A Szociális Intézménynél 2019. augusztus 30-án végezték a mennyiségi leltározást.

A 2019. évi költségvetési beszámoló mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat egyeztető leltárral támasztották alá:

- a nemzeti vagyongba tartozó befektetett eszközök analitikus nyilvántartása az ASP rendszer KATI moduljában történik, az analitikus nyilvántartás és a főkönyv egyezősége biztosított
- a pénzeszközök vonatkozásában a pénztári záró pénzkészlet ellenőrzése a mennyiségi ellenőrzés és a záró pénztárjelentés összehasonlításával történt, a bankszámla esetében a rendelkezésre álló záró kivonatok alapján egyeztetéssel került sor. Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség alapján a pénzforgalom levezetése egyezik a pénzeszközök záró értékével
- a követelések összegét egyeztették az analitikus nyilvántartással és alapbizonylattal alátámasztották
- az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kimutatott fizetendő általános forgalmi adó összege, valamint a december havi illetmények, munkabérek elszámolása bizonylattal alátámasztott
- az aktív időbeli elhatárolások között tartják nyilván a következő évet terhelő kiadással összefüggő számla értékét
- a saját tőke elemeinek egyeztetéséről a számviteli nyilvántartások alapján készítettek jegyzőkönyvet, a mérleg szerinti eredmény esetében 9 Ft eltérés mutatkozik az adat-szolgáltatás és a főkönyv között
- a kötelezettségek összegét egyeztették az analitikus nyilvántartással és alapbizonylattal alátámasztották
- a passzív időbeli elhatárolásokhoz megtörtént a 2019. december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások átvezetése

Az **eredmény-kimutatásban** közölt állítások valósak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek és ennek megfelelően kerültek értékelésre, illetve besorolásra.

A mérleg szerinti eredmény értéke megegyezik a mérleget alátámasztó főkönyvi kivonat szerinti eredményszámlák alapján a bevételek és a költségek, ráfordítások különbségének összegével.

A **maradvány-kimutatásban** közölt állítások valósak. A kimutatás megfelelően tartalmazza a Szociális Intézmény alaptevékenységének bevételeit és kiadásait, az adatok megegyeznek a főkönyvben szereplő összegekkel.

A Szociális Intézménynek vállalkozási tevékenysége nem volt, a maradvány teljes összege az alaptevékenység maradványa.

Az ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a Szociális Intézmény éves beszámolója **megbízható, valós összképet nyújt**, jelentős hibát nem tartalmaz.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Szociális Intézmény a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Gazdálkodási szabályzattal és az aláírási jogosultságokkal, valamint az ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentumok rendelkezésre bocsátásával kapcsolatban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-1/16., 2/1-2/6. és 3/1. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Szociális Intézmény vezetője intézkedjen

- 1/1. a Bkr. 15.§ (2) bekezdésére figyelemmel az SZMSZ felülvizsgálatáról
- 1/2. az Ávr. 9.§-ában foglaltaknak megfelelően a Közös Hivatallal a gazdálkodási feladatok ellátására kötött munkamegosztási megállapodás megkötéséről
- 1/3. az Szt. 14.§ (3) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli Politika és a részét képező szabályzatok Áhsz. 50.§ (1) bekezdésének megfelelő kiadásáról
- 1/4. az Számlarend Szt. 161.§-ának bekezdésének megfelelő kiadásáról
- 1/5. az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b)-h) pontjaiban szereplő, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket érintő szabályzatok Ávr. 13.§ (2) bekezdésének megfelelő kiadásáról
- 1/6. a Bkr. 6.§ (3) bekezdése alapján az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséről;
- 1/7. a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján a szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének kidolgozásáról
- 1/8. a Bkr. 6.§ (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelés eljárásrendjének kidolgozásáról és működtetéséről;
- 1/9. a Bkr. 8.§ (2)-(4) bekezdése alapján a kontrollok kiépítéséről és működtetéséről, a döntések megfelelő dokumentumainak elkészítéséről, a gazdasági események jogszabályok szerinti elszámolásáról;
- 1/10. az Ávr. 60.§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartás teljes körű és naprakész vezetéséről;
- 1/11. az Info tv. 32-35. §-ai és az 1. mellékletében meghatározottakra figyelemmel a Művelődési Ház kötelezően közzéteendő adatainak megjelentetéséről és folyamatos frissítéséről;
- 1/12. az Ltv. 9.§ (4) bekezdése szerinti iratkezelési szabályzat elkészítéséről
- 1/13. a Bkr. 10.§ alapján a monitoring rendszer kialakításáról
- 1/14. a Bkr. 17.§ (1a) bekezdésének megfelelően a Belső Ellenőrzési Kézikönyv egyetértő jóváhagyásáról
- 1/15. a Bkr. 11.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján a Szociális Intézmény belső kontroll-rendszere minőségének értékeléséről
- 1/16. a Bkr. 11.§ (2a) bekezdésében foglaltak alapján a vezetői nyilatkozat képviselő-testület elé terjesztéséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Szociális Intézmény vezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. a költségvetési előirányzatok módosítása során az Ávr. 44-45. §-aiban előírtak betartására kerüljenek

A Szociális Intézmény vezetője intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

- 2/2. az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások folyamatos és naprakész vezetéséről
- 2/3. a kiadások, költségek és ráfordítások elszámolása során az Áhsz. 26-27.§-aiban meghatározottak maradéktalanul érvényesüléséről
- 2/4. az utalványrendeletek aláírásokkal történő ellátása során bizonyíthatóan (dátummal ellátva) érvényesüljenek az Ávr. 57-59.§-aiban leírtak
- 2/5. az Ávr. 59.§-ának megfelelően a kiadások utalványozása minden esetben érvényesített okmány alapján történjen
- 2/6. az Ávr. 57.§-ában és a Gazdálkodási szabályzatban meghatározottak alapján kerüljön sor a működési bevételekkel kapcsolatos dokumentumok teljesítésigazolására

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

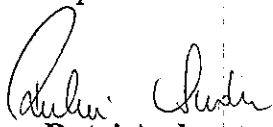
A Szociális Intézmény vezetője intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon

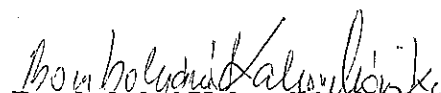
- 3/1. az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettség teljesítéséről

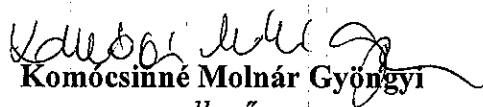
Intézkedési terv végrehajtási határideje: 2020. december 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szeged, 2020. április 16.


Rutai Andrea
vizsgálatvezető


Bombolyáné Kalcsu Mónika
ellenőr


Komócsinné Molnár Gyöngyi
ellenőr

Mátóné Rakonczai Erzsébet
ellenőr

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 15 db

- | | |
|-------------------------|--|
| 1/1/a. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (véletlen mintavételek) – Csanádpalota Városi Önkormányzat |
| 1/1/b. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (kiválasztott mintavételek) – Csanádpalota Városi Önkormányzat |
| 1/2/a. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (véletlen mintavételek) – Csanádpalota Városi Könyvtár |
| 1/2/b. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (kiválasztott mintavételek) – Csanádpalota Városi Könyvtár |
| 1/3/a. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (véletlen mintavételek) – Kelemen László Művelődési Ház |
| 1/3/b. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (kiválasztott mintavételek) – Kelemen László Művelődési Ház |
| 1/4/a. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (véletlen mintavételek) – Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal |
| 1/4/b. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (kiválasztott mintavételek) – Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal |
| 1/5/a. számú melléklet: | Mintavételek értékelése tábla (véletlen mintavételek) – Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermejjóléti Szolgálat |

- 1/5/b. számú melléklet: Mintavételek értékelése tábla (kiválasztott mintavételek) – Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat
- 1/6. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Csanádpalota Városi Önkormányzat
- 1/7. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Csanádpalota Városi Könyvtár
- 1/8. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Kelemen László Művelődési Ház
- 1/9. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal
- 1/10. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat – Csanádpalotai Szociális Intézmény és Gyermekjóléti Szolgálat

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. példány: Csanádpalota Városi Önkormányzat Dr. Debreczeni István polgármester (6913 Csanádpalota, Kelemen László tér 10.)

2. példány: Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről 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 Államkincstárat írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési 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.).

Csanádpalota, 2020. április

(P. H.)

.....
Dr. Hajnal Péter
aljegyző

.....
Dr. Debreczeni István
polgármester

MELLÉKLETEK