



Majosháza Község Önkormányzatának Polgármestere

2339 Majosháza, Kossuth u. 34., Tel: 06/24-511-830, Fax: 06/24-511-831,
E-mail: majoshaza@majoshaza.hu

ELŐTERJESZTÉS

Majosháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2021. július 20-ai rendes, nyílt ülésére

Hiv. szám: MJH/965-6/2021.

Tárgy: Javaslat a Majosháza Község Önkormányzatánál és költségvetési intézményeinél lefolytatott utóellenőrzési jelentés elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya 2019. évre vonatkozóan ellenőrzést hajtott végre önkormányzatunknál, melynek megállapításaira intézkedési terv készült 2020. június hónapban. A mellékelt - utóellenőrzés alapján készült - jelentés lényegre törő, az eredményeket összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában előírtakkal összhangban. Az utóellenőrzés célja bizonyosságot szerezni az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, annak érdekében, hogy a Számviteli törvény, az Államháztartás számviteléről szóló Kormányrendelet és NGM rendelet, valamint más jogszabályok előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szerveknél.

Az utóellenőrzési jelentés törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően külön-külön készült az önkormányzatra, illetve költségvetési intézményére. Az előterjesztés melléklete az ellenőrzési jelentés, intézkedési terv nem készült, mivel az utóellenőrzés az ellenőrzéskor feltárt hiányosságok javítását rendben találta. A fentiek alapján kérem a határozati javaslat elfogadását.

Határozati javaslat:

Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár 2019. éves beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/87-13/2020. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Polgármester

A határozati javaslat elfogadása egyszerű többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Fejlesztési és Ügyrendi Bizottság

Az előterjesztést készítette: Vágó Istvánné gazdasági osztályvezető

Melléklet: Ellenőrzési jelentés

Majosháza, 2021. július 12.

Zsiros Viktor
polgármester



Az előterjesztés törvényes:

dr. Szilágyi Ákos
jegyző





Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/856-11/2021,
Ellenőrzés száma: 254./2019/UTÓ

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Majosháza Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv
2019. évi szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének utóellenőrzéséről**

Tartalom

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT	7
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA	10
BEFEJEZŐ RÉSZ.....	12
ZÁRADÉK	13
MELLÉKLET	14

I. AZ UTÓELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Majosháza Község Önkormányzata	734774
Majosházai Napraforgó Óvoda	669414

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

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Majosháza Község Önkormányzata	Vágó Istvánné gazdasági vezető	Zsiros Viktor polgármester	-
Majosházai Napraforgó Óvoda		Pap Anita intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Rodek Barbara vizsgálatvezető	2021.04.12.	2021.06.30.	ÖPSZEF/856-5/2021.
Dinnyés Márta ellenőr			
Taraszovics Tamás ellenőr			
Pisák Mária ellenőr			

A Majosháza Község Önkormányzata utóellenőrzése lefolytatásra került az alábbiak szerint:

A jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Áht. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
 Áhsz. 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
 Ávr. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról

Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
15/2019. PM rende- let	15/2019. (XII.7) PM rendelet a kormányzati funkciók, államháztar- tási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

Önkormányzat	Majosháza Község Önkormányzata
Óvoda	Majosházai Napraforgó Óvoda
Kincstár	Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár)
Módszertan ¹	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi ön- kormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fej- lesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumen- tumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület
Budapesti és Pest Me- gyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A kincstári ellenőrzés lefolytatására felhatalmazó jogszabályi hivatkozások:

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

Ellenőrzés tárgya:

A 2019. év. éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ÖPSZEF/101-11/2020. számú ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslataira készült intézkedési tervben foglaltak megvalósításának ellenőrzése.

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

Utóellenőrzés típusa: Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

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

Az utóellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,

¹ A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalyszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953>

- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- javaslatok megfogalmazása, az ellenőrzött szervezet intézkedési tervének elfogadása, az intézkedések végrehajtásának ellenőrzése utóvizsgálat keretében,

Értékelési módok:

- „határidőben végrehajtott” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént,
- „határidőn túl végrehajtott” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg,
- „részben végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás teljes körűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg,
- „nem végrehajtott” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták,
- „okafogyottá” vált a feladat, amennyiben végrehajtására már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő,
- „nem időszerű” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Kincstár a 2019. évi költségvetési évre vonatkozóan szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett az **Majosháza Község Önkormányzata** és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. Az ellenőrzést követően az Önkormányzat és az irányított költségvetési szerve elkészítette az intézkedési tervet, melyet a Kincstár elfogadott.

Az utóellenőrzés az **ÖPSZEF/101-11/2020.** iktatószámú ellenőrzési jelentésben megfogalmazott megállapításokra, javaslatokra vállalt intézkedések megvalósítását vizsgálta az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés alapján.

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

A Kincstár a 2021. március 31. napján - hivatali kapun keresztül- elektronikusan megküldött levelében értesítette az Önkormányzatot és az általa irányított költségvetési szervet az utóellenőrzés megkezdéséről. Az utóellenőrzéshez bekért dokumentumok vizsgálatát a kialakult veszélyhelyzet miatt nem helyszíni ellenőrzés keretében, hanem a Kincstár elektronikus rendszerébe 2021. május 14-ig feltöltött dokumentumok alapján végezte el az ellenőrzés. Az értesítő levélben bekért dokumentumok az ellenőrzött szervezetek részéről teljes körűen feltöltésre kerültek a KEP felületre.

A 2019. éves terv alapján lefolytatott ellenőrzés által tett javaslatok és az arra készített intézkedési terv végrehajtását jelen eljárás keretében, utóellenőrzés formájában vizsgáltuk meg.

Az intézkedési terv 12 feladatot jelölt meg. Az utóellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv az intézkedési tervekben foglaltakat határidőre elvégezte, további intézkedés nem szükséges.

A belső kontrollrendszer utóellenőrzésére vonatkozó megállapítások:

Az utóellenőrzés megállapította, hogy a belső kontrollrendszer hiányosságainak pótlásáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv intézkedett, megfelelően ezzel az intézkedési terv végrehajtására vonatkozó előírásnak. A feladatok végrehajtása teljes körűen, és határidőre megtörtént.

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelésével kapcsolatos megállapítások:

A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettséget érintő megállapítás ellenőrzése során feltárt hiba, hiányosság javításáról az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv teljes körűen intézkedett. A feladat végrehajtása határidőre megtörtént.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos megállapítások:

A beszámolót érintő megállapítások ellenőrzése során feltárt hibák, hiányosságok javításáról az ellenőrzött szervezetek az intézkedési tervben foglaltaknak megfelelően intézkedtek.

Az ellenőrzött szervezetek a megküldött - utóellenőrzésre vonatkozó - jelentéstervezettel kapcsolatban észrevételt nem tettek, így az azokkal kapcsolatos ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.

A megállapítások részletezését törzsszámonként az Ellenőrzési jelentés III./1. - III./2. pontjai tartalmazzák.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Majosháza Község Önkormányzata
Törzsszám: 734774

Az Önkormányzat intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtása teljes körűen és határidőben megtörtént.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyot- ta vált/ nem idő- szerű	határidőre meg- történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti belső és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat aktualizálása az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Tóth Krisztina, pénzügyi előadó	megtörtént	határidőben végrehajtott		
1.2	Az Ávr. 59. § (5) bekezdésében nevesített kivételek esetében az érvényesítés végrehajtása. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Vágó Istváné, gazdasági vezető	megtörtént	határidőben végrehajtott		

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		meg történt/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyot-tá vált/ nem idő-szerű	határidőre meg-történt/ határidőn túli megtörtént/ nem releváns		
A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	Minden gazdasági műveletről, eseményről bi-zonylat kiállítása az Szt. 15. § (3) és 165. § (1) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Hódosné Mezei Ildikó, pénzügyi elő-adó	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
2.2	A kismelt előirányzatok átcsoportosításának jogszabály szerinti dokumentálása. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Hódosné Mezei Ildikó, pénzügyi elő-adó	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-
2.3	A kormányzati funkciók alkalmazásának teljes körű felülvizsgálata, a hibás gyakorlatok feltá-rása és megszüntetése a 15/2019.PM rendelet előírásainak betartása érdekében. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Hódosné Mezei Ildikó, pénzügyi elő-adó	megtörtént	határidőben végrehajtott	-	-

Sor-szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyott/ vált/ nem időszertű	határidőre megtörtént/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
2.4	Az időközi költségvetési jelentés Ávr. 169. § (3) bekezdésében, az időközi mérlegjelentés Ávr. 170. § (2) bekezdésében előírt határidőben történő feladásának betartása. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Hódosné Mezei Ildikó, pénzügyi előadó	megtörtént	határidőben végrehajtott		
Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	Vezetői utasítás elkészítése, annak érdekében, hogy a leltár dokumentumai teljes körűen elkészüljenek a szervezet szabályzatának megfelelően. Határidő: 2020.12.01. Felelős: Hódosné Mezei Ildikó, pénzügyi előadó	megtörtént	határidőben végrehajtott		
3.2	Intézkedési ütemterv (határidők, felelősök megjelölésével) a 2020. évi leltár elkészítéséről, amely megfelel az Áhsz. 22. § és a szervezet szabályzatában előírtaknak, és a mérlegesorokat teljes körűen alátámasztja. Határidő: 2020.12.01. Felelős: Hódosné Mezei Ildikó, pénzügyi előadó	megtörtént	határidőben végrehajtott		

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK – ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Majosházai Napraforgó Óvoda
 Főzszám: 669414

Az Óvoda intézkedési tervében foglalt feladatok végrehajtása teljes körűen és határidőben megtörtént.

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyot-tá vált/ nem idő- szerű	határidőre meg- történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
Belső kontrollrendszer értékelése alapján					
1.1	A munkamegosztási megállapodás tartalmi fe- lülvizsgálatának elvégzése. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Vágó Istvánné, gazdasági osztályve- zető	megtörtént	határidőben végrehajtott		
1.2	Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása szerinti Eszközök és források értékelési sza- bályzat felülvizsgálata, annak érdekében, hogy tartalmazza követelésűpusonként a kis összegű követelések év végi elvált, dokumentálásának szabályait. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Tóth Krisztina, pénzügyi előadó	megtörtént	határidőben végrehajtott		

Sor- szám	Az intézkedési tervben vállalt feladat tartalma, határideje, felelős	Az intézkedési tervben vállalt feladat végrehajtása:		További intézkedéshez javaslatok	Megjegyzés
		megtörtént/ nem történt meg/ részben történt meg/ oka fogyot- ta vált/ nem idő- szerű	határidőre meg- történt/ határidőn túl megtörtént/ nem releváns		
A könyvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség értékelése alapján					
2.1	A kiemelt előirányzatok átcsoportosításának jogszabály szerinti dokumentálása. Határidő: 2020.09.30. Felelős: Hódosné Mezei Ildikó, pénzügyi előadó	megtörtént	határidőben végrehajtott		
Az éves költségvetési beszámoló értékelése alapján					
3.1.	Vezetői utasítás elkészítése, annak érdekében, hogy a leltár dokumentumai teljes körűen elké- szüljenek a szervezet szabályzatainak megfele- lően. Határidő: 2020.12.01. Felelős: Hódosné Mezei Ildikó, pénzügyi elő- adó	megtörtént	határidőben végrehajtott		

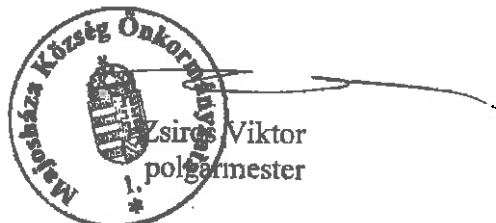
ZÁRADÉK

Az utóellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem.

Majosháza, <időbélyeg szerint>



dr. Szilágyi Ákos Andor
jegyző



MELLÉKLET

